

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Т.А. Хубаев

« 5 » апреля 2025г.

Л.М. Кубатиева

**Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и
предупреждение**

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 Экономика,

Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 22 » апреля 2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине...	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	5
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине.....	7
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	8

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции)
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать: основные концепции бухгалтерского учета и отчетности и взаимосвязи бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Уметь: выбирать приемы и технологии ведения бухгалтерского учета, способствующие оптимизации налоговых платежей
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знать: основные понятия, методы и инструменты бухгалтерского налогового учета Уметь: применять теоретические знания и профессиональные навыки при выявлении, обосновании и оценке налоговых последствий несоблюдения действующего налогового законодательства
		3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	Знать: методы формирования учетно-аналитической информации в области налогового учета Уметь: использовать основы арбитража и судебной практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах

ПКН-1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	Знать: методы обнаружения искажений в финансовой отчетности экономических субъектов Уметь: выявлять фальсификацию данных в финансовой отчетности, обосновывать и представлять результаты ее обнаружения
		2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.	Знать: основные процедуры составления отчетности и ее взаимосвязи с данными бухгалтерского учета Уметь: анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в отчетности организаций, и использовать полученные сведения для оценки ее достоверности
		3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: методы коллективной работы экспертов, комплексные экспертные процедуры для оценки достоверности финансовой отчетности Уметь: применять основы нормативно-правовых знаний в области бухгалтерского учета и отчетности в практической деятельности для целей выявления и предупреждения искажений в финансовой отчетности

УК-1	Способность к абстрактному мышлению, критическому анализу проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработке стратегии действий	1. Использует методы абстрактного мышления, анализа информации и синтеза проблемных ситуаций, формализованных моделей процессов и явлений в профессиональной деятельности.	Знать: основные виды и схемы финансовых махинаций Уметь: использовать приемы самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации бухгалтерской отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем.
		2. Демонстрирует способы осмысления и критического анализа проблемных ситуаций.	Знать: существующие приемы искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); Уметь: использовать профессиональные правовые знания для выявления фальсификации учетных данных и бухгалтерской отчетности
		3. Предлагает нестандартное решение проблем, новые оригинальные проекты, вырабатывает стратегию действий на основе системного подхода	Знать: финансовые индикаторы фальсификации бухгалтерской отчетности Уметь: высказывать профессиональное суждение по поводу достоверности финансовой отчетности и грамотно его аргументировать

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность

	самостоятельно ти практического навыка.		практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Участие в проблемной дискуссии	1	6
2.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	1	6
3.	Подготовка доклада по заданной теме	2	2
4.	Решение практико-ориентированных задач с последующим обсуждением их результатов	1	12
5.	Тестирование	1	6
6.	Презентация по заданной теме	2	2
7.	Выполнение домашнего творческого задания	-	6
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии балльной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% балльной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% балльной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-балльной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости определяются в соответствии со шкалой оценивания в пределах от 0 до 40 баллов.

Критерии балльной оценки промежуточного контроля успеваемости

определяются в соответствии со шкалой оценивания в пределах от 0 до 60 баллов.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-балльной оценки в пятибалльную

100-балльная система	5-балльная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Текущий контроль

Тема 1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Понятия управленческой и неуправленческой фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Понятия ясности, правдивости и реальности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Научные исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности (по субъекту исполнения, по цели совершения, по методу совершения, по виду искажения и проч.).
7. Известные случаи фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом.

Тестовые задания УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Укажите правильные ответы:

1.1 В соответствии с ФСБУ 4/2023 бухгалтерская отчетность – это

1 Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам

2 Система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая по установленным формам

3 Данные о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, представленные в табличной форме

1.2 В соответствии с ФСБУ 4/2023 отчетный период – это

1 Период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность

2 Период, в течение которого организация должна составить бухгалтерскую отчетность

3 Период, в течение которого организация должна отчитаться перед своими собственниками (акционерами)

1.3 В соответствии с ФСБУ 4/2023 отчетная дата – это

1 Дата, когда организация закончила составление бухгалтерской отчетности

2 Дата, когда организация начала составление бухгалтерской отчетности

3 Дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность

1.4 В соответствии с ФСБУ 4/2023 пользователь бухгалтерской отчетности – это

1 Юридическое лицо, заинтересованное в информации об организации

2 Физическое лицо, заинтересованное в информации об организации

3 Юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации

1.5 В соответствии с ФСБУ 4/2023 какое представление должна давать бухгалтерская отчетность о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении?

1 Достоверное и краткое, но емкое

2 Полное, субъективное и объективное

3 Достоверное и полное

1.6 В соответствии с ФСБУ 4/2023 достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность

1 Сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету

2 Сформированная исходя из учетной политики, утвержденной руководителем организации

3 Признаваемая таковой руководителем организации, который подписал указанную бухгалтерскую отчетность

1.7 Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил ФСБУ 4/2023 организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то

1 Руководитель организации должен сообщить об этом в своем докладе на общем собрании акционеров (собственников)

2 В бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения

3 Руководитель может включить дополнительные показатели и пояснения в бухгалтерскую отчетность после согласования с аудиторами

1.8 Укажите название ФСБУ 4/2023:

1 Бухгалтерская отчетность организации

2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации

3 Интегрированная отчетность организации

1.9 Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил ФСБУ 4/2023 не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация

1 Ни в каком случае не может отступать от этих правил

2 В исключительных случаях может допустить отступление от этих правил

3 Всегда может отступить от этих правил, когда руководство организации сочтет это целесообразным

1.10 Какой исключительный случай представлен в качестве примера исключительного случая, когда при составлении бухгалтерской отчетности применение правил ФСБУ 4/2023 не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении

1 Национализация имущества организации

2 Приватизация организации

3 Передача по решению государства одной организации, доля государства в которой составляет более 50%, имущества от другой организации, доля государства в которой составляет более 50%

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.

Исходные данные: организация отразила выручку от продажи в сумме 20 млн. руб., что составляет 16% от общей суммы доходов организации за отчётный год в составе выручки от продажи продукции.

Задача 2. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотив подобных действий.

Исходные данные: организация имеет просроченную дебиторскую задолженность в сумме 30 млн руб., что составляет 40% от общей суммы дебиторской задолженности и 22% от общей стоимости активов организации. При этом организация не разделяет как в балансе, так и в пояснениях к нему дебиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную, а также не формирует резерв по сомнительным долгам.

Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

1. Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления.
2. Роль Совета директоров, аудиторского комитета и других элементов системы корпоративного управления. Совмещение должностей в системе корпоративного управления.
3. Система внутреннего контроля отчитывающейся организации и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. «Быстрое закрытие» годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.
6. Роль внутреннего и внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тестовые задания УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Укажите правильные ответы:

2.1 В соответствии с ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней. Что это означает?

1 Должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими

2 Информация формируется, прежде всего, для собственников (акционеров), в то время как к интересам других пользователей следует относиться безразлично (нейтрально)

3 Что между бухгалтерским и налоговым финансовыми результатами поддерживается нейтралитет

2.2 В какой из приведенных в ФСБУ 4/2023 ситуаций, информация, представленная в бухгалтерской отчетности, не является нейтральной?

1 Если она не была подтверждена аудитором

2 Если она пересматривалась руководством организации путем отражения событий после отчетной даты

3 Если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий

2.3 В соответствии с ФСБУ 4/2023 бухгалтерская отчетность организации должна включать:

1 Показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), кроме зарегистрированных по законодательству иностранных государств

2 Показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы)

3 Показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, кроме выделенных на отдельные балансы

2.4 В соответствии с ФСБУ 4/2023 при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому, организация

1 Должна

2 Может

3 Не может в силу перманентных изменений, вносимых в нормативные акты по регулированию бухгалтерского учета

2.5 В период с 2000 – 2001 гг. российские организации формировали два отчета о финансовых результатах (в настоящее время – отчета о финансовых результатах). Один – в соответствии налогового законодательства. Нарушением какого правила формирования бухгалтерской отчетности была такая практика:

1 Полноты

2 Достоверности

3 Нейтральности

2.6 В соответствии с ФСБУ 4/2023 изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним

1 Допускается в исключительных случаях

2 Не допускается

3 Происходит постоянно, так как меняются нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет

2.7 Какой пример приведен в ФСБУ 4/2023 в качестве основания для изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним?

1 Изменение вида деятельности организации

2 Смена аудитора

3 Смена руководства организации по решению собственников (акционеров)

2.8 В соответствии с ФСБУ 4/2023 должна ли организация обеспечить подтверждение обоснованности каждого изменения, вносимого в принятое организацией содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним?

1 Да

2 Нет

3 По усмотрению руководства организации

2.9 В соответствии с ФСБУ 4/2023 изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, которое допускается в исключительных случаях:

1 Может не раскрываться

2 Должно раскрываться всегда в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3 Должно раскрываться в случае, если это изменение существенно, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших это изменение

2.10 Какое из представленных ниже приведенных в ФСБУ 4/2023 правил формирования бухгалтерской отчетности, можно назвать «требованием сопоставимости отчетности»?

1 По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному

2 Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная ФСБУ 4/2023, должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности

3 При формировании бухгалтерской отчетности организацией должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходные данные: на балансе организации имеются запасы, стоимость которых составляет 18% от общей стоимости активов на конец отчетного периода, и которые не используются в деятельности организации более пяти лет, что подтверждается данными инвентаризации. Руководство организации, ежегодный бонус которого определен как 5% от прибыли организации до налогообложения, дало устное распоряжение главному бухгалтеру не создавать резерва под снижение стоимости указанных материальных ценностей, так как они представляют собой страховой запас. При этом бюджетом организации не предполагается производство продукции, при изготовлении которой указанные материальные ценности могли бы быть использованы.

Задача 2. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходные данные: организация имеет просроченную дебиторскую задолженность в сумме 30 млн руб., что составляет 40% от общей суммы дебиторской задолженности и 22% от общей стоимости активов организации. При этом организация не разделяет как в балансе, так и в пояснениях к нему дебиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную, а также не формирует резерв по сомнительным долгам.

Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

1. Оценка экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по данным зарубежных и отечественных специалистов, профессиональных организаций, регулирующих органов.

2. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь.
3. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации.
4. Снижение доверия к бухгалтерской (финансовой) отчетности как источнику достоверных и объективных данных о финансовом положении и финансовых результатах отчитывающегося экономического субъекта.

Тестовые задания УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Укажите правильные ответы:

3.1 В соответствии с ФСБУ 4/2023 показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно:

- 1 Только в случае их существенности
- 2 Только в случае, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности
- 3 В случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

3.2 В каком случае в соответствии с ФСБУ 4/2023 показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- 1 Всегда
- 2 Если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности
- 3 Если такой порядок будет письменно согласован с аудиторами

3.3 В соответствии с ФСБУ 4/2023 первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года

- 1 За исключением организаций, созданных после 1 октября, у которых первым отчетным годом будет считаться период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года
- 2 Независимо от даты государственной регистрации

3 За исключением организаций, созданных после 1 декабря, у которых первым отчетным годом будет считаться период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года

3.4 В целях обеспечения какого правила формирования бухгалтерской отчетности для организаций, созданных после 1 октября, первым отчетным годом считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года

1 Нейтральности

2 Сопоставимости

3 Полноты

3.5 Какое из приведенных ниже правил формирования бухгалтерской отчетности, установленных ФСБУ 4/2023, противоречит требованиям Федерального закона № 402-ФЗ от 25.11.2011 г. «О бухгалтерском учете»?

1 Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации

2 Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке

3 Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации

3.6 В соответствии с ФСБУ 4/2023 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением на краткосрочные и долгосрочные

1 В зависимости от срока обращения (погашения), исчисляемого от отчетной даты

2 В зависимости от срока обращения (погашения), исчисляемого от даты отражения в бухгалтерском учете актива и обязательства

3 В соответствии с учетной политикой организации

3.7 Какое правило установлено ФСБУ 4/2023:

1 Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, а все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

2 Активы и обязательства представляются как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как краткосрочные.

3 Все активы и обязательства делятся на краткосрочные и долгосрочные поровну на каждую отчетную дату

3.8 В соответствии с ФСБУ 4/2023 бухгалтерский баланс должен характеризовать

1 Финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату

2 Финансовые положения организации по состоянию на три отчетных даты

3 Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период

3.9 В соответствии с ФСБУ 4/2023 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные

1 Поэтому первый раздел бухгалтерского баланса называется «Долгосрочные активы», а второй раздел бухгалтерского баланса называется «Краткосрочные активы»

2 Поэтому первый раздел бухгалтерского баланса называется «Внеоборотные активы», а второй раздел бухгалтерского баланса называется «Оборотные активы»

3 Поэтому во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» должны быть выделены подразделы «Оборотные активы, срок обращения которых составляет более 12 месяцев» и «Оборотные активы, срок обращения которых составляет не более 12 месяцев»

3.10 В соответствии с ФСБУ 4/2023 отчет о финансовых результатах должен характеризовать

1 Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период

2 Финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату

3 Финансовые положения организации по состоянию на три отчетных даты

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

При реализации, произведенной продукции менеджерам склада № 06 поручено заполнять счета-фактуры и учитывать их в книге продаж. При заполнении они используют готовые бланки с печатью и подписями руководителей предприятия. Лица, ответственные за сохранность продукции, допущены к заполнению первичной документации и регистрации хозяйственных операций. При этом возможны случаи, когда менеджер, совершивший ошибку или исказивший информацию, может скрыть этот факт в ходе обычной своей деятельности. В результате этого доходы с продаж и суммы выручки на счетах реализации будут занижены, а объемы готовой продукции на складе будут завышены.

Определите:

1. Какие недостатки системы учета в ходе аудиторской проверки СВК были выявлены?

2. В качестве подсказки используйте условия эффективного функционирования СВК:

- Реальность
- Санкционирование
- Полнота отражения
- Классификация

- Своевременность
- Подготовка отчетности.

Задача 2. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Абрамов, занимая должность председателя кооператива «Скиф», оформлял фиктивные расходные кассовые ордера и платежные ведомости на лиц, фактически не работавших в кооперативе. На них начислялась заработная плата, которую получал Абрамов. Полученная сумма была необходима для создания фонда развития, на что все члены кооператива согласились, но не оформили свое решение протоколом. Абрамов вопреки решению коллектива израсходовал крупную сумму на приобретение на свое имя автомобиля «ВАЗ-21124».

Задание:

1. Дайте правовую оценку действиям указанных лиц.
2. Усматриваются ли в них признаки состава преступления, если да, то какого?
3. Нанесен ли данными действиями вред, если да, то кому и какова формула его расчета?

Задача 3. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Директор ООО «Рассвет» заключил фиктивные договора с ООО «Три коня» на оказание консалтинговых услуг для ООО «Рассвет». С расчетного счета компании он перечислял деньги на счет ООО «Три коня». При этом ООО «Три коня» реальной финансово-хозяйственной деятельности не вело и налогов в бюджет ни с полученных средств, ни с иных операций не платило. Денежные средства сразу после зачисления были сняты при помощи чековой книжки. Данные операции осуществлялись в течение 6 месяцев, затем директор ушел в отпуск, а его заместитель приостановил операции, проверив ООО «Три коня» по СПАРКу.

Задание:

1. Каковы должны быть дальнейшие действия заместителя генерального директора?
2. Кому в данной ситуации наносится ущерб, каковы меры по документированию злоупотребления и возмещению вреда?
3. Какой статьей УК РФ предусмотрена ответственность за данные деяния?

Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

1. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов.
2. Факторы, побуждающие к фальсификации; факторы, предоставляющие возможность совершить фальсификацию и факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Факторы макроуровня и микроуровня.
3. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – искажение величины финансовых результатов; искажение величины активов; искажение величины обязательств; ненадлежащее раскрытие информации; агрессивное использование учетной политики, правил консолидации; искажение одних видов денежных потоков за счет других видов денежных потоков.

Тестовые задания УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Укажите правильные ответы:

4.1 Нарушением какого требования, предъявляемого к бухгалтерскому учету, является неотражение в учете фактов хозяйственной деятельности

- 1 Полноты
- 2 Рациональности
- 3 Непротиворечивости

4.2 В соответствии с ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) может быть обусловлено:

1 Неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

2 Неправильным применением рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, которые оно генерирует ежегодно для российских аудиторов

3 Неприменением рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, которые оно генерирует ежегодно для российских аудиторов

4.3 В соответствии с ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) может быть обусловлено:

- 1 Отсутствием учетной политики в организации
- 2 Неправильным составлением учетной политики организации
- 3 Неправильным применением учетной политики организации

4.4 В соответствии с ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и

(или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) может быть обусловлено:

- 1 Неточностями в вычислениях
- 2 Округлениями в вычислениях
- 3 Использованием для вычислений не соответствующих формул и алгоритмов

4.5 В соответствии с ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) может быть обусловлено:

- 1 Исключительно неправильной классификацией фактов хозяйственной деятельности
- 2 Исключительно неправильной оценкой фактов хозяйственной деятельности
- 3 Неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности

4.6 В соответствии с ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) может быть обусловлено:

- 1 Неправильным использованием информации, имеющейся на отчетную дату бухгалтерской отчетности
- 2 Неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности
- 3 Неправильным использованием информации, имеющейся на дату утверждения бухгалтерской отчетности

4.7 В соответствии с ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) может быть обусловлено:

- 1 Недобросовестными действиями должностных лиц организации
- 2 Недобросовестными действиями любого персонала организации
- 3 Недобросовестными действиями должностных лиц организации в сговоре с третьими лицами

4.8 ПБУ 22/2010:

1 Дает исчерпывающий перечень причин неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибок)

2 Не дает исчерпывающего перечня причин неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибок), так как в нем приведена конструкция «, в частности»

3 Вообще не дает какого-либо перечня причин неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в

бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибок), так как их разнообразие слишком велико

4.9 В соответствии с ПБУ 22/2010 неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации

1 Являются ошибками

2 Не являются ошибками, если эта информация была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности

3 Не являются ошибками, если эта информация не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности

4.10 В соответствии с ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период

1 Если только она в отдельности за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период

2 Если только она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период

3 Если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Руководитель высшего звена создает подставную фирму на лицо, которое не вызывает подозрений в связи (в качестве учредителя) с действующим руководством фирмы. Созданная фирма получает все преференции – отсрочки платежа, дешевые цены и пр. Продукция отписывается на подставную фирму, а далее – возможно два варианта: вариант первый – продукция отписывается конечному клиенту по рыночным ценам, а затем прибыль трансформируется в наличные деньги, распределяемые между заинтересованными лицами; вариант второй, – продукция отписывается по дешевой цене, а затем фирма-клиент возвращает часть маржи до рыночного уровня цен руководящим лицам компании-

поставщика, при этом возникает феномен так называемого «обратного» отката. При решении задачи, определите: вид схемы мошенничества, способы его выявления и предотвращения. Обоснуйте свои выводы, при выполнении задания учитывайте приведенную ниже классификацию основных схем мошенничества.

Задача 2. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

General Electric Company, конец 2002, начало 2003 года

Компания продаёт локомотивы контрагенту

Выручка, полученная от реализации локомотивов контрагенту, отражается в периоде заключения сделки с посредником

Происходит значительный рост стоимости ценных бумаг, возрастает спрос на ценные бумаги GE

Контрагент (по договоренности GE со своим покупателем) должен был продать их в 1 квартале нового года.

Комиссией по ценным бумагам США была доказана связь GE и покупателя (сделка могла пройти и без посредника)

Задание:

1. Имеются ли признаки искажения финансовой отчетности?
2. Данные искажение нужно классифицировать как фальсификация или вуалирование?
3. Кто является лицами, на решение которых повлияли искажения?
4. Какова цель искажения?
5. Какой метод искажения отчетности применяется?
6. Какие данные могли помочь комиссией по ценным бумагам США доказать фиктивный характер операции, в которой участвовал контрагент?

Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

1. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста выручки от продаж; темп снижения доли прибыли в выручке; темп роста качества активов; темп роста оборачиваемости дебиторской выручки в днях; темп роста доли расходов, приходящихся на выручку от продаж; темп роста доли амортизационных расходов в первоначальной стоимости основных средств; темп роста финансового рычага.

2. Определенные взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Взаимосвязь между фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности и банкротством экономических субъектов.

Тестовые задания УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Укажите правильные ответы:

5.1 В соответствии с ПБУ 22/2010 существенность ошибки организация определяет

- 1 Самостоятельно
- 2 На основе указаний органа государственного регулирования бухгалтерского учета
- 3 По указанию аудитора

5.2 В соответствии с ПБУ 22/2010 существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя

- 1 Исключительно величины соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности
- 2 Исключительно из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности
- 3 Как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности

5.3 В соответствии с ПБУ 22/2010 ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года

- 1 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета 31 декабря отчетного года, это позволяет видеть все исправленные ошибки вместе
- 2 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка
- 3 Исправляются в следующем отчетном году

5.4 В соответствии с ПБУ 22/2010 (выберите правильное утверждение):

- 1 Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению
- 2 Выявленные ошибки подлежат обязательному исправлению
- 3 Выявленные ошибки исправляются в случае их существенности

5.5 В соответствии с ПБУ 22/2010 ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года

- 1 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка
- 2 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года, в котором выявлена ошибка, что позволяет видеть в едином первичном документе все

допущенные в течение года ошибки 3 Исправляется в году, следующем за отчетным

5.6 В соответствии с ПБУ 22/2010 ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год

1 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка

2 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность)

3 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета на дату, предшествующую дате подписания

5.7 В соответствии с ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.

1 Уже не исправляется

2 Исправляется _____ записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность)

3 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета на дату их выявления

5.8 В соответствии с ПБУ 22/2010 бухгалтерская отчетность, в которой была исправлена существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам (собственникам), в случае, если эта отчетность была представлена каким-либо иным пользователям

1 В исправленном варианте представляется только акционерам (собственникам)

2 Подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена

3 Должна быть аннулирована, так как такое исправление некорректно

5.9 Как в соответствии с ПБУ 22/2010 называется бухгалтерская отчетность за один и тот же отчетный год, которая представляется пользователям, которым она уже была представлена, если в этой бухгалтерской отчетности была исправлена существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам (собственникам)

1 Скорректированная бухгалтерская отчетность

2 Переписанная бухгалтерская отчетность

3 Пересмотренная бухгалтерская отчетность

5.10 В соответствии с ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам (собственникам), но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке

1 Не исправляется

2 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность)

3 Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета на дату, предшествующих дате утверждения годовой бухгалтерской отчетности

Практико-ориентированная задача УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3):

На официальном сайте любого публичного акционерного общества (ПАО) по выбору студента (в учебной группе одинаковых организаций быть не должно, контроль за данным обстоятельством осуществляет староста группы) следует скачать бухгалтерскую (финансовую) отчетность по РСБУ за четыре последовательных отчетных периода, как можно более близких к текущему отчетному периоду.

За все отобранные периоды следует рассчитать следующие ключевые финансовые индикаторы для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по следующим формулам:

Темп роста выручки от продаж

$$B1/B0$$

где В – выручка от продаж.

Темп снижения маржинального дохода в выручке

$$(B0 - C0)/B0$$

$$(B1 - C1)/B1$$

где С – себестоимость продаж.

Темп роста качества активов

$$(A1 - TA1 - OC1)/A1$$

$$(A0 - TA0 - OC0)/A0$$

где – ОС – основные средства (остаточная стоимость); ТА – текущие активы; А – активы.

Темп роста оборачиваемости дебиторской задолженности в днях

$$ДЗ1/B1*365$$

$$ДЗ0/B0*365$$

где ДЗ – дебиторская задолженность.

Темп роста доли расходов, приходящихся на выручку от продаж

$$P1/B1$$

$P0/B0$

где P – расходы (общая сумма).

Темп роста доли амортизационных отчислений в первоначальной стоимости основных средств

$A1/ПC1$

$A0/ПC0$

где A – амортизационные отчисления основных средства; $ПC$ – первоначальная стоимость основных средств.

Темп роста финансового рычага

$K31/СК1$

$K30/СК0$

где $K3$ – кредиторская задолженность; $СК$ – собственный капитал.

Задание. Используя нормативные значения и стандартную динамику поведения финансовых индикаторов, определите, имеются ли в выбранном публичном акционерном обществе признаки недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетности и какие именно.

При наличии признаков мошенничества с отчетностью соберите в сети Интернет дополнительную информацию о выбранном ПАО, его руководителях (как бывших, так и настоящих), на специальном сервисе арбитражных дел ГАС РФ «Правосудие» - запросить наличие арбитражных дел, в которых выбранное ПАО выступает истцом и/или ответчиком.

Тема 6. Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

1. Методика контрольных процедур закрытия отчетного периода как средство обнаружения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Организация системы внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в России и за рубежом.
3. Ответственность аудиторов за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Содержание и опыт применения закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов.
5. Защита разоблачителей фальсификаций бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тестовые задания УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Укажите правильные ответы:

6.1 Решающим фактором, позволяющим отличить недобросовестные действия от ошибки, является

1 Неумышленность тех действий, которые в итоге привели к искажению финансовой отчетности

2 Умышленность тех действий, которые в итоге привели к искажению финансовой отчетности

3 Умышленность или неумышленность тех действий, которые в итоге привели к искажению финансовой отчетности, в зависимости от обстоятельств

6.2 Какие недобросовестные действия касаются аудитора?

1 Абсолютно все

2 Любые недобросовестные действия, которые приводят к искажению в финансовой отчетности

3 Только такие недобросовестные действия, которые приводят к существенному искажению в финансовой отчетности

6.3 Для аудитора значимы:

1 Только искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестного ее составления

2 Только искажения финансовой отчетности вследствие неправомерного присвоения активов

3 Два вида умышленных искажений – искажения вследствие недобросовестного составления финансовой отчетности и искажения вследствие неправомерного присвоения активов

6.4 Может ли аудитор давать правовую квалификацию недобросовестным действиям с финансовой отчетностью в том случае, если он их подозревает?

1 Да

2 Нет

3 По обстоятельствам

6.5 Может ли аудитор давать правовую квалификацию недобросовестным действиям с финансовой отчетностью в том случае, если он их фактически выявил?

1 Да

2 Нет

3 По обстоятельствам

6.6 Основная ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий возлагается

1 На аудитора

2 На руководство аудируемой организации

3 Как на лиц, отвечающих за корпоративное управление, так и на руководство аудируемой организации

6.7 То, что руководство под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление, уделяло приоритетное внимание

предотвращению недобросовестных действий, для предотвращения этих недобросовестных действий

1 Не имеет значения, так как тот, кто задумал недобросовестные действия, все равно их совершит

2 Важно, так как это могло бы минимизировать возможности для их совершения и способствовать сдерживанию, в результате чего сотрудники предпочтут их не совершать в связи с высокой вероятностью обнаружения и наказания

3 Является негативным фактором, так как заставляет лиц, задумавших недобросовестные действия, быть еще более хитрыми и изворотливыми

6.8 Надзор со стороны лиц, отвечающих за корпоративное управление

1 Включает учет возможностей обхода средств контроля или прочих неправомерных форм влияния на процесс подготовки финансовой отчетности

2 Не включает учет возможностей обхода средств контроля или прочих неправомерных форм влияния на процесс подготовки финансовой отчетности

3 Не осуществляется

6.9 Аудитор, проводящий аудит в соответствии с международными стандартами аудита

1 Обязан получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения как вследствие недобросовестных действий, так и вследствие ошибки

2 Обязан получить абсолютную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения вследствие недобросовестных действий

3 Обязан получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит искажения только вследствие ошибки

6.10 Верно ли утверждение, что аудит, который спланирован и проведен в соответствии с МСА, позволяет выявить все искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий?

1 Да

2 Нет, в силу неотъемлемых ограничений аудита существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения финансовой отчетности не удастся обнаружить, даже если аудит должным образом спланирован и проводится в соответствии с МСА

3 Да, кроме несущественных искажений финансовой отчетности.

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.

Исходные данные: организация получила убыток от продажи объекта основных средств, который уменьшил бы финансовый результат организации

на 20%. Поэтому была оформлена бухгалтерская запись по дебету счета 76 и кредиту счета 91-9.

Задача 2. УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).

Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.

Исходные данные: для обеспечения победы в тендере, которая обеспечит организации выручку в сумме 100 млн руб. (70% от общей суммы выручки) организация передала председателю тендерной комиссии сумму денежных средств, равную 8% от размера тендерной заявки. Для получения этих денежных средств был оформлен договор на консультационные услуги

Перечень тем для подготовки домашнего творческого задания

1. Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: понятие и содержательные различия. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
2. Известные случаи фальсификации финансовой отчетности в России и за рубежом. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
3. Влияние системы корпоративного управления и установленного порядка утверждения финансовой отчетности на возможность ее фальсификации. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
4. Способы борьбы с мошенничеством с финансовой отчетностью. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
5. Юридически значимая информация: источники и мероприятия по получению. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
6. Махинации с ценными бумагами и их влияние на достоверность показателей финансовой отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
7. Махинации в сфере финансовых услуг. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
8. Отмывание денег: международные и национальные системы противодействия. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
9. Виды ответственности за совершение финансовых махинаций. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
10. Методика обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) бухгалтерской отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
11. Методика выявления фактов вуалирования бухгалтерской отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
12. Определение, виды и значимость искажений бухгалтерской отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**
13. Уголовная и административная ответственность за подготовку недостоверной бухгалтерской отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

14. Классификация и анализ методов контроля, применяемых для целей обнаружения злоупотреблений. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

15. Методы обнаружения мошенничества с бухгалтерской отчетностью. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

Промежуточный контроль Вопросы для подготовки к зачету

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

2. Понятия управленческой и неуправленческой фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

3. Понятия ясности, правдивости и реальности бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

4. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

5. Научные исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

6. Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности (по субъекту исполнения, по цели совершения, по методу совершения, по виду искажения и проч.). **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

7. Известные случаи фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

8. Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

9. Система внутреннего контроля отчитывающейся организации и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

10. Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

11. Роль внутреннего и внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

12. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

13. Оценка экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по данным зарубежных и отечественных специалистов, профессиональных организаций, регулирующих органов. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

14. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

15. Определение, виды и значимость искажений бухгалтерской отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

16. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

17. Снижение доверия к бухгалтерской (финансовой) отчетности как источнику достоверных и объективных данных о финансовом положении и финансовых результатах отчитывающегося экономического субъекта. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

18. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

19. Факторы, побуждающие к фальсификации; факторы, предоставляющие возможность совершить фальсификацию и факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

20. Факторы макроуровня и микроуровня, побуждающие к фальсификации. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

21. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – искажение величины финансовых результатов; искажение величины активов; искажение величины обязательств; ненадлежащее раскрытие информации; агрессивное использование учетной политики, правил консолидации; искажение одних видов денежных потоков за счет других видов денежных потоков. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

22. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

23. Определенные взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

24. Взаимосвязь между фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности и банкротством экономических субъектов. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

25. Методика контрольных процедур закрытия отчетного периода как средство обнаружения бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

26. Организация системы внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в России и за рубежом. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

27. Ответственность аудиторов за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

28. Содержание и опыт применения закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

29. Защита разоблачителей фальсификаций бухгалтерской (финансовой) отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

30. Подготовка отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО как фактор риска искажения показателей финансовой отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

31. Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: понятие и содержательные различия. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

32. Способы борьбы с мошенничеством в финансовой отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

33. Юридически значимая информация: источники и мероприятия по получению. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

34. Финансовые махинации с кредитами. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

35. Махинации с ценными бумагами и их влияние на достоверность показателей финансовой отчетности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

36. Махинации в сфере финансовых услуг. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

37. Виды ответственности за совершение финансовых махинаций. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

38. Методика выявления махинаций с нематериальными активами. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

39. Махинации с основными средствами организации: признаки и методика выявления. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

40. Признаки и методика выявления махинаций с капитальными вложениями. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

41. Методика выявления махинаций с финансовыми вложениями: факты неверной квалификации, оценки и отражения в текущем учете. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

42. Методика выявления махинаций с материально-производственными запасами. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

43. Методика выявления махинаций с дебиторской задолженностью компании: факты завышения дебиторской задолженности. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

44. Методика выявления махинаций с денежными средствами. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

45. Методика выявления махинаций с кредиторской задолженностью: факты занижения величины обязательств перед контрагентами. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

46. Методика выявления махинаций с налоговыми обязательствами. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

47. Методика выявления махинаций в области оплаты труда. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

48. Методика выявления махинаций с финансовыми результатами: схемы с оплатой/отгрузкой, фиктивных сделок, преждевременным признанием выручки, ускорением или отсрочкой расходов, забалансовым учетом. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

49. Методика выявления махинаций с формированием и использованием резервов, величиной оценочных обязательств. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**

50. Методика выявления махинаций с распределением прибыли. **УК - 1 (1,2,3), ПКН-1 (1,2,3), ПК-1 (1,2,3).**