

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Уфимский филиал Финуниверситета**

**Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»**

УТВЕРЖДАЮ

Директор Уфимского филиала



Р.М. Сафуанов

« 01 » сентября 2023 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ  
**МОШЕННИЧЕСТВО В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОБНАРУЖЕНИЕ  
И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность программы «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»

Год утверждения рабочей программы дисциплины: 2021

Автор рабочей программы дисциплины: Сотникова Л.В.

Автор приложения к рабочей программе дисциплины: Растегаева Ф.С.

Одобрено кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол от 27 июня 2023 г. № 11

Содержание	Стр.
Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	3
Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	4
Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	4
Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	8
Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	11
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	11
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	12
Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	12
Описание материально-технической базы, необходимой осуществления образовательного процесса по дисциплине	12

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

<i>Код компетенции</i>	<i>Наименование компетенции</i>	<i>Индикаторы достижения компетенции</i>	<i>Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями / индикаторами достижения компетенции</i>
<b>ПК-3</b>	Способность к организации и ведению управленческого учета в экономическом субъекте и формированию управленческой отчетности.	1. Демонстрирует знание принципов и методов организации и ведения управленческого учета.	<b>Знать</b> принципы и методы ведения управленческого учёта. <b>Уметь</b> аргументировано применять принципы и методы ведения управленческого учёта в конкретных ситуациях.
		2. Организует процесс ведения управленческого учета в экономическом субъекте.	<b>Знать</b> организацию процесса ведения управленческого учёта в экономическом субъекте. <b>Уметь</b> аргументировать организацию ведения управленческого учёта в различных ситуациях.
		3. Организует процесс формирования управленческой отчетности экономического субъекта, группы субъектов.	<b>Знать</b> состав основных форм управленческой отчётности. <b>Уметь</b> определять основные источники информации для формирования показателей управленческой отчётности.
<b>ПК-5</b>	Способность к вынесению профессионального суждения в процессе ведения учета и формирования отчетности.	1. Демонстрирует знание методики вынесения профессионального суждения при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности.	<b>Знать</b> методику вынесения профессионального суждения при ведении учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности и консолидированной финансовой отчётности. <b>Уметь</b> Формулировать профессиональное суждение по вопросам ведения учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе консолидированной.

		<p>2. Осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при решении практических задач, связанных с формированием и представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p><b>Знать</b> источники и порядок обработки информации для формирования профессионального суждения по вопросам учёта и отчётности.</p> <p><b>Уметь</b> осуществлять поиск информации, необходимой для решения конкретной практической задачи, связанной с бухгалтерским учётом и отчётностью.</p>
		<p>3. Решает нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, применяя профессиональное суждение.</p>	<p><b>Знать</b> круг смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, знание которых может быть применено для формирования профессионального суждения по учёту и отчётности.</p> <p><b>Уметь</b> решать нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера.</p>

**4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётных единицы.

Форма текущего контроля – *контрольная работа*.

Таблица 1

<i>Вид учебной работы по дисциплине</i>	<i>Всего (в з/е и часах)</i>	<i>Модуль 8 (в часах)</i>
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	3/108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
<i>Самостоятельная работа</i>	92	92
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

**5.1. Содержание дисциплины**

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

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

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

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

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

Оценка экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по данным зарубежных и отечественных специалистов, профессиональных организаций, регулирующих органов. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации. Снижение доверия к бухгалтерской (финансовой) отчетности как источнику достоверных и объективных данных о финансовом положении и финансовых результатах отчитывающегося экономического субъекта.

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

Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов. Факторы, побуждающие к фальсификации; факторы, предоставляющие

возможность совершить фальсификацию и факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Факторы макроуровня и микроуровня. 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.

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

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

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

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

стороны отчитывающихся организаций и аудиторов. Защита разоблачителей фальсификаций бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 5.2. Учебно-тематический план

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	16,5	2,5	0,5	2	14	Самостоятельные работы. Участие в решении задач на практических занятиях. Собеседования по домашним заданиям.
2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	16,5	2,5	0,5	2	14	
3	Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	19	3	1	2	16	
4	Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	19	3	1	2	16	
5	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	18,5	2,5	0,5	2	16	



6	Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	18,5	2,5	0,5	2	16	
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	Согласно учебному плану: контрольная работа

## 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

### 7.1. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций представлен в разделе 2, который характеризует перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

### 7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Компетенция	Типовые задания
<b>ПК-3</b> Способность к организации и ведению управленческого учета в экономическом субъекте и формированию управленческой отчетности.	<p><b>Тест 1.</b> Нижеперечисленный метод управленческого учета позволяет провести анализ затрат и прибыли по отдельным продуктам или услугам компании:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) Балансовый учет</li> <li>(2) Учет затрат на производство</li> <li>(3) Стоимостной учет</li> <li>(4) Учет операций с поставщиками</li> </ol> <p><b>Тест 2.</b> Из перечисленных документов является частью управленческой отчетности, представляемой руководству компании для принятия стратегических решений:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) Годовой отчет о финансовых результатах</li> <li>(2) Таблица доходов и расходов</li> <li>(3) Бухгалтерская книга</li> <li>(4) Отчет о движении денежных средств</li> </ol> <p><b>Тест 3.</b> Нижеперечисленный метод управленческого учета используется для измерения стоимости активов и обязательств компании:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) Учет операций с покупателями</li> <li>(2) Учет оборотных средств</li> </ol>

	<p>(3) Стоимостной учет</p> <p>(4) Учет операций с поставщиками</p> <p><b>Тест 4.</b> Из перечисленных документов представляет собой сводную информацию о финансовом положении и результативности компании за определенный период времени:</p> <p>(1) Баланс</p> <p>(2) Отчет о движении денежных средств</p> <p>(3) Таблица доходов и расходов</p> <p>(4) Журнал учета сделок</p> <p><b>Задание 1.</b></p> <p>Продemonстрировать, какие принципы и методы организации и ведения управленческого учёта, позволили бы выявить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p> <p><i>Исходные данные:</i></p> <p>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.</p> <p><b>Задание 2.</b></p> <p>Обосновать, как должен быть организован процесс ведения управленческого учёта в экономическом субъекте в целях предотвращения возможного мошенничества в описанной ситуации.</p> <p><i>Исходные данные:</i></p> <p>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.</p>
<p><b>ПК-5</b></p> <p>Способность к вынесению профессионального суждения в процессе ведения учета и формирования отчетности.</p>	<p><b>Тест 5.</b> Из перечисленных факторов на принятие профессионального суждения при формировании финансовой отчетности могут повлиять:</p> <p>(1) Личные предпочтения руководителя компании</p> <p>(2) Результаты маркетинговых исследований</p> <p>(3) Требования федерального законодательства о бухгалтерском учете</p> <p>(4) Расписание рабочих мероприятий на следующий квартал</p> <p><b>Тест 6.</b> Метод анализа финансовых данных, используемый для выявления тенденций и аномалий в бухгалтерской отчетности:</p> <p>(1) Проведение обзора внешней среды компании</p> <p>(2) Внутренний аудит бухгалтерских данных</p> <p>(3) Метод сравнения с прошлыми периодами и конкурентами</p> <p>(4) Определение маржи прибыли по продуктам</p> <p><b>Тест 7.</b> Из приведенных показателей могут свидетельствовать о возможном нарушении в финансовой отчетности:</p> <p>(1) Устойчивый рост выручки компании в течение нескольких лет</p>

- (2) Повышение расходов на научно-исследовательскую деятельность
- (3) Значительное сокращение численности сотрудников
- (4) Увеличение активов компании без дополнительных объяснений

**Тест 8.** Роль управленческого учета в процессе вынесения профессионального суждения:

- (1) Формирование консолидированной финансовой отчетности
- (2) Определение стоимости производственных затрат
- (3) Оценка эффективности операций компании
- (4) Определение уровня удовлетворенности клиентов

### **Задание 3.**

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

*Исходные данные:*

торговая организация при продаже товара за наличный расчёт не отражает в учёте половину полученных денег. Процент выручки от продаж за наличные составляет 30% от общей суммы выручки организации. Не отражённые в учёте суммы руководство организации направляет на выплату премий сотрудникам.

### **Задание 4.**

Обосновать, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.

*Исходные данные:*

организация имеет на балансе 100 акций, которые котируются на бирже, по стоимости приобретения 100 тыс. руб. за акцию, рыночная стоимость которых на конец отчётного периода составляет 60 тыс. руб. На бирже обращается не более 10% от общего числа выпущенных акций, поэтому организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения.

### **Задание 5.**

Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Нормативные правовые акты**

1. Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с последующими изменениями и дополнениями).
3. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (с последующими изменениями и дополнениями).
4. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с последующими изменениями и дополнениями).
5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями и дополнениями).
6. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (с последующими изменениями и дополнениями).
7. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с последующими изменениями и дополнениями).
8. Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (с последующими изменениями и дополнениями).
9. Федеральный закон от 27 июля 2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (с последующими изменениями и дополнениями).
10. Международные стандарты финансовой отчетности. Утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 г. № 160н (с последующими изменениями и дополнениями).

## **Основная литература**

1. Финансовый учет для магистров: учебник / под ред. А. М. Петрова. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2021. — 343 с. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1167949>

## **Дополнительная литература**

2. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 624 с. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/996147>

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. <http://www.accountingreform.ru> — Проект Европейского Союза «Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации
2. <http://www.iasc.org.uk>— официальный сайт Комитета по МСФО
3. <http://www.ipbr.ru> Институт профессиональных бухгалтеров в России
4. <http://www.gaap.ru> Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным и национальным стандартам
5. <http://www.minfin.ru> - Министерство финансов:
6. <http://www.cbr.ru> - Банк России (ЦБ)
7. <http://www.consultant.ru> Справочная правовая система КонсультантПлюс».
8. <http://www.garant.ru> - СПС Гарант

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на ИОИ, информационный стенд кафедры/филиала, др.)
Методические указания к лекциям	2023	
Методические указания к практическим занятиям	2023	
Методические указания самостоятельной работе	2023	
Методические указания к контрольной работе	2023	

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

### **11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Astra Linux.
2. Антивирус Kaspersky Endpoint Security.

### **11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Электронное периодическое издание Справочная Правовая Система Консультант Бюджетные организации: версия Проф.

### **11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не используются.

**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал, библиотека) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», имеется доступ в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.