

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Мошенничество в финансовой отчетности»

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол №7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «26 » апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности» является формирование знаний о факторах и методах фальсификации финансовой отчетности; понимание экономической природы фальсификации (мошенничества) финансовой отчетности, изучение методов обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) в финансовой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности» является факультативной дисциплиной учебного плана программы, продолжающей изучение экономических отношений. Дисциплина основывается на знаниях, полученных в курсах «Аудит», «Внутренний контроль и аудит», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансовый анализ». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, связанных с аудитом, экономическим анализом, финансовым менеджментом и др., а также написании выпускных квалификационных работ.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (ОУ) - 5 Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК (ОУ) – 5.1. Способен осуществлять руководство процессом методической подготовки и выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг с целью подтверждения достоверности информации бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов	Знать: - сущность и основные угрозы корпоративного мошенничества; - зарубежный опыт по обнаружению фальсификации финансовой отчетности как элемента корпоративного мошенничества; - схемы фальсификации отчетных данных для выявления факторов риска мошенничеств с финансовой отчетностью; - теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля для выявления корпоративного мошенничества; - существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю; - методики контроля важнейших бизнес-процессов и сегментов деятельности; - профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля.

		<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать методики бухгалтерских контрольных процедур, направленных на выявление мошенничества с финансовой отчетностью; - решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля для выявления мошенничества; - предпринимать меры для устранения угроз, связанных с утечкой, потерей или модификацией бухгалтерской информации; - формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля; - проводить анализ и оценку надежности системы внутреннего контроля. разрабатывать программы аудита и тесты для оценки системы внутреннего контроля. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками проведения расследований мошенничеств; - навыками организации разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области противодействия мошенничествам; - навыками идентификации рисков; - методологией построения системы внутреннего контроля на корпоративном уровне; - способами осуществления контрольных процедур и технологией их документирования; - методиками риск-менеджмента как современного инструментария контроля бизнеса.
--	--	--

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические аспекты мошенничества в финансовой отчетности	1	2	6		1		12	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, Кейсовое задание ЭУК в LMS Moodle
2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации финансовой отчетности	1	3	6		1		14	Опрос, дискуссия Ситуационное задание ЭУК в LMS Moodle
3	Методы предотвращения мошенничества в финансовой отчетности	1	3	6		2		12	Опрос, дискуссия, доклад, Ситуационное задание и Тест для самоподготовки в ЭУК LMS Moodle
							0,3	3,7	Зачет
	Всего 72 ч.		8	18		4	0.3	41.7	

Содержание разделов дисциплины:

1. Теоретические аспекты мошенничества в финансовой отчетности

- 1.1 Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности
- 1.2 Мошенничество в финансовой отчетности — юридический аспект
- 1.3 Причины и способы мошенничества в финансовой отчетности, применяемые современными компаниями
- 1.4 Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью

2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации финансовой отчетности

- 2.1 Основные направления корпоративного мошенничества в финансовой отчетности
- 2.2 Экономические и иные последствия мошенничества в финансовой отчетности
- 2.3 Факторы риска мошенничества в финансовой отчетности: сущность, виды, методы

3. Методы предотвращения мошенничества в финансовой отчетности

- 3.1 Ответственность за фальсификацию финансовой отчетности
- 3.2 Система внутреннего контроля и ответственность руководства экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество в финансовой отчетности
- 3.3 Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной финансовой отчетности
- 3.4 Предупреждение мошенничества в финансовой отчетности

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Вводная лекция – дает первое целостное представление о дисциплине и ориентирует студента в системе изучения данной дисциплины. Студенты знакомятся с назначением и задачами курса, его ролью и местом в системе учебных дисциплин и в системе подготовки в целом. Дается краткий обзор курса, история развития науки и практики, достижения в этой сфере, имена известных ученых, излагаются перспективные направления исследований. На этой лекции высказываются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы.

Академическая лекция с элементами лекции-беседы – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Элементы лекции-беседы обеспечивают контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным темам дисциплины, активно вовлекать их в учебный процесс, контролировать темп изложения учебного материала в зависимости от уровня его восприятия.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по закреплению полученных на лекции знаний.

Консультации – вид учебных занятий, являющийся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты при освоении материала дисциплины, преподаватель отвечает на вопросы студентов, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы MicrosoftOffice;
- Adobe Acrobat Reader.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT» http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-09320-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469442>

б) дополнительная литература:

1. Савин, А. А. Практический аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 446 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03819-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413014>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).
2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).
3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Прспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:
Доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита, к.э.н.

О.И.Векшина

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Мошенничество в финансовой отчетности»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

Тема 1. Теоретические аспекты мошенничества в финансовой отчетности

Компетенция ПК (ОУ), индикатор ПК (ОУ) – 5.1, в части знаний сущности и основных угрозы корпоративного мошенничества, зарубежного опыта по обнаружению фальсификации финансовой отчетности как элемента корпоративного мошенничества, схем фальсификации отчетных данных для выявления факторов риска мошенничеств с финансовой отчетностью, теорий и современных практик формирования и функционирования систем внутреннего контроля для выявления корпоративного мошенничества, существующих тенденций по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, методик контроля важнейших бизнес-процессов и сегментов деятельности, профессиональных и этических требований к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля.

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности
2. Мошенничество в финансовой отчетности — юридический аспект
3. Причины и способы мошенничества в финансовой отчетности, применяемые современными компаниями
4. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.
2. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.
3. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве.
4. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество.
5. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью: юридический аспект.
6. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
7. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности
8. Результаты современных отечественных и зарубежных исследований о причинах мошенничества.
9. «Треугольник мошенничества» и его элементы.

Пример ситуационного задания

Задание. Проанализировать данные по наиболее известным фактам выявления мошенничества с финансовой отчетностью в том виде, в каком они используются специалистами для оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью, представлены в таблице.

№ п.п.	Компания, год раскрытия	Факт и сумма ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью	Основной бизнес, юрисдикция
--------	-------------------------	---	-----------------------------

	<i>мошенничества</i>		
1	Enron, 2002	Потеря 80 млрд. дол. США рыночной капитализации	Энергетика, США
2	WorldCom, 2002	Прибыль завышена на 3,85 млрд. дол. США	Услуги связи, США
3	Rite Aid, 2003	Прибыль завышена на 1,6 млрд. дол. США	Аптечная сеть, США
4	Parmalat, 2003	Завышение величины остатка по банковскому счету на 3,9 млрд. дол. США	Мясомолочная промышленность, Италия
5	LG Group, 2004	Привлечение кредитов на 4 млрд. дол. США с последующим банкротством	Электроника, Южная Корея
6	Siemens, 2007	Оформление взяток должностным лицам подложными договорами на 0,5 млрд. дол. США	Электроника, Нидерланды

Пример кейсового задания в ЭУК в LMS Moodle

«Мошенничество и ликвидация совместного предприятия»

В 2004 году ECG US, базирующаяся в США компания-специалист в области автоматизированных ИТ-систем управления, создала совместно с базирующейся в Южной Корее компанией CIG Ltd совместное предприятие JV с целью изготовления и продажи компонентов, автоматизированных ИТ-систем управления, таких как удаленная система очистки воздуха и противопожарной системы безопасности, на территории Южной Кореи. Первое время совместное предприятие не контролировалось со стороны собственников и государства. Продажи были низкими, и без ведома ECG US совместное предприятие стало привлекать другие компании для получения заказов. Вследствие неспособности совместного предприятия JV приносить прибыль компания ECG US приняла решение полностью закрыть предприятие к 2011 году. Тем не менее, корейский партнер настаивал на продолжении деятельности совместного предприятия, обосновывая это тем, что согласно Корейским национальным стандартам по бухгалтерскому учету компания JV была прибыльна.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие слабые стороны в системе внутреннего контроля можно выявить в этом кейсе?
2. Какие типы мошенничеств совершены в этом кейсе?
3. Учитывая нежелания корейского партнера CIG Ltd ликвидировать совместное предприятие JV и другие обстоятельства, приведенные им в целях предотвращения ликвидации, как бы вы посоветовали ECG US решить ситуацию?

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

Компетенция ПК (ОУ), индикатор ПК (ОУ) – 5.1, в части умений разрабатывать методики бухгалтерских контрольных процедур, направленных на выявление мошенничества с финансовой отчетностью, решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля для выявления мошенничества, предпринимать меры для устранения угроз, связанных с утечкой, потерей или модификацией бухгалтерской информации, формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля, проводить анализ и оценку надежности системы внутреннего контроля. разрабатывать программы аудита и тесты для оценки системы внутреннего контроля.

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Основные направления корпоративного мошенничества в финансовой отчетности
2. Экономические и иные последствия мошенничества в финансовой отчетности
3. Факторы риска мошенничества в финансовой отчетности: сущность, виды, методы

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Индикаторы мошенничества
2. Использование симптомов мошенничества для выявления афер и злоупотреблений со стороны менеджеров
3. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества
4. Типовые схемы и методы мошенничества
5. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

Задание. Заполнить журнал операций за отчетный период: проставить корреспонденцию счетов и в необходимых случаях рассчитать суммы операций (в товарных операциях используется метод признания доходов и расходов — по факту отгрузки). На основе имеющихся данных сформировать оборотно-сальдовый баланс в виде эквивалентных матричных формул, провести преобразования алгебраического (оборотного-сальдового шахматного баланса).

№ п.п.	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		Д-т	К-т	
1	Сформирован уставный капитал	75	80	7 000
2	Взнос в уставный капитал основными средствами	01	75	2 000
3	Взнос в уставный капитал материалами	10	75	2 000
4	Взнос в уставный капитал денежными средствами в кассу организации	50	75	3 000
5	Денежные средства из кассы внесены на расчетный счет	51	50	2 500
6	Перечислены денежные средства для оплаты материалов поставщику в виде аванса, в том числе НДС	60	51	2 000
7	На перечисленную сумму поступили и оприходованы материалы от поставщика	?	?	?
8	Отражен НДС	?	?	?
9	Поступили денежные средства от покупателей за проданную готовую продукцию (+50 % от покупной стоимости материалов)	?	?	?
10	Отражен НДС	?	?	?
11	Списана готовая продукция по себестоимости (с/с = стоимость материалов + 20% другие расходы)	?	?	?
12	Списан НДС по ГП	?	?	?
13	Поступившие денежные средства от покупателей признаны доходом от обычных видов деятельности	?	?	?
14	На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит	51	66	4 000
15	Денежные средства перечислены поставщику в качестве предоплаты за товары	60	51	4 000
16	На перечисленную сумму поступили товары	?	?	?
17	Отражен НДС	?	?	?
18	Поступили денежные средства за проданные товары (+50 % наценка)	?	?	?
19	Отражен НДС	?	?	?
20	Списаны товары по себестоимости	?	?	?
21	Отражен НДС	?	?	?
22	Поступившие денежные средства от покупателей за товары признаны доходом от обычных видов деятельности	?	?	?

Тема 3. Методы предотвращения мошенничества в финансовой отчетности

Компетенция ПК (ОУ), индикатор ПК (ОУ) – 5.1, в части владения навыками проведения расследований мошенничеств, навыками организации разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области противодействия мошенничествам, навыками идентификации рисков, методологией построения системы внутреннего контроля на корпоративном уровне, способами осуществления контрольных процедур и технологией их документирования, методиками риск-менеджмента как современного инструментария контроля бизнеса.

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Ответственность за фальсификацию финансовой отчетности
2. Система внутреннего контроля и ответственность руководства экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество в финансовой отчетности
3. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной финансовой отчетности
4. Предупреждение мошенничества в финансовой отчетности

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности)).
 2. Методы расследования акта хищения, основанные на методе дополненного треугольника.
 3. Подходы к расследованию мошенничества.
 4. Расследование действий по сокрытию мошенничества, основанное на методе дополненного треугольника.
- Различные аспекты документальных улик. Получение документальных улик.
5. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.
 6. Основные схемы мошенничества в области фальсификации отчетности
 7. Основные схемы совершения кибермошенничества и возможности противодействия со стороны внутреннего контроля
 8. Развитие информационно-методического обеспечения аудита мошенничества в условиях цифровой экономики
 9. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 10. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 11. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMSMoodle

Задание. Проанализировать метод вуалирования данных финансовой отчетности

Строительство газопровода по дну Балтийского моря протяженностью более 2 тыс.км предполагает формирование серьезного складского запаса труб. Строительная компания, участвующая в проекте, приобрела несколько партий труб, стоимость которых составила 50 млн руб. Затем она заключила договор о продаже этих труб банку, ее финансирующему, за 55 млн руб. при условии их обратного выкупа через год за 60 млн руб. Несмотря на то что по своей юридической форме речь идет о купле-продаже, по экономическому содержанию пример представляет сделку, направленную на привлечение дополнительного финансирования.

Вуалирование баланса в рассмотренном примере будет состоять в отражении сделки согласно ее юридической форме:

Д-т 51 «Денежные средства» — 55 млн руб.

К-т 90.1 «Выручка» — 55 млн руб.

Трубы, являющиеся для строительной компании запасами, в этом случае в балансе признаваться не будут.

Если следовать экономическому содержанию, то запись получит иной вид:

Д-т 51 «Денежные средства» — 55 млн руб.

К-т 66, 67 «Заемные средства» — 55 млн руб.

В этом случае в балансе запасы будут показаны как активы, а в отчете о финансовых результатах следует раскрыть информацию о предстоящих процентных выплатах по полученному займу.

Отражение рассмотренной операции согласно юридической форме позволит компании улучшить свой имидж в глазах заинтересованных внешних пользователей — потенциальных инвесторов. Благодаря тому, что трубы не признаны в балансе как активы, стоимость последних снижается. По этой причине улучшаются финансовые коэффициенты компании, в первую очередь показатель рентабельности капитала. Кроме того, непредставление в балансе информации о полученном займе повышает коэффициент финансирования (характеризующий соотношение собственных и заемных средств и показывающий, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств). Все это позитивно влияет на оценку организации потенциальными аналитиками, инвесторами и брокерами.

Возможности вуалирования балансовых данных бесконечны. Это и объединение разнородных имущественных ценностей под одним названием, и объединение статей актива со статьями пассива, и сокрытие истинного результата путем неправильной оценки балансовых статей и др. Современный аналитик должен знать и уметь распознавать их для выработки правильного суждения об имущественном положении и доходности организации.

Примерные темы докладов (для очной формы) и рефератов (для заочной формы)

1. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
2. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества.
3. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.
4. Незаконные выплаты и вывод активов.
5. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами.
6. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью.
7. Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
8. Типовые схемы и методы мошенничества.
9. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности.
10. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за мошенничество с финансовой отчетностью.
11. Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений.
12. Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества.
13. Коррупция и взяточничество.
14. Роль внутреннего аудита в борьбе с коррупцией.
15. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций.

Общие рекомендации по подготовке доклада

Доклад должен включать в себя введение, основную часть и заключение.

Во введении необходимо отразить обоснование актуальности выбранной темы, краткое описание текущего состояния проблемы. В нем студент должен указать цель и задачи работы, объект исследования, элементы новизны, введенные в процессе написания работы.

Необходимо перечислить проблемы, которые должны быть решены в рамках выбранной темы.

Основная часть доклада должна содержать вопросы, предусмотренные в плане работы. В ней необходимо отразить теоретические основы, раскрывающие суть проблемы, проанализировать собранные материалы, характеризующие практическую сторону объекта исследования. Этот раздел может содержать рабочие таблицы, диаграммы (диаграммы и другие материалы).

В заключение необходимо отразить выводы и предложения, полученные в результате предыдущей работы. Они должны быть сформулированы четко и точно.

Список литературы включает в алфавитном порядке список современных законов и нормативных актов, соответствующей научной литературы, научных работ, статистических сборников и других источников, выпущенных не ранее пяти лет.

Оформление доклада и порядок защиты

Доклад должен иметь титульный лист, план работы, непосредственно текст доклада, список литературы и приложения.

Объем работы - 25-30 страниц пронумерованы компьютерного текста, шрифт, 12, интервал 1, поля 2-3 см приложений имеют внутренний (частный) нумерацию страниц. Иллюстрации, фотографии, рисунки, графики, фотографии, которые появляются на тексте, должны быть пронумерованы. Выполненный доклад проверяется преподавателем. Если доклад оформлен согласно предъявляемым требованиям, то работа допускается к защите, о чем преподавателем делаются записи на титульном листе работы. Если доклад имеет отрицательный отзыв, то документ возвращается на доработку с последующим представлением о его повторном рассмотрении.

Итоговый тест для самоподготовки (тест проводится в ЭУК «Мошенничество в финансовой отчетности» в LMS Moodle)

Компетенция ПК (ОУ), способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, индикатор ПК (ОУ) – 5.1, способен осуществлять руководство процессом методической подготовки и выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг с целью подтверждения достоверности информации бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов

Примерные вопросы теста:

1. Согласно положениям ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются:

- а) руководителем экономического субъекта
- б) главным бухгалтером организации
- в) главным бухгалтером или лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета организации.

2. Расход материалов на производство продукции в размерах, превышающих плановую калькуляцию, приводит:

- а) к увеличению обязательств компании
- б) к завышению себестоимости производимой продукции
- в) к увеличению прибыли организации

3. Занижение величины займов и кредиторской задолженности приводит:

- а) к увеличению размера денежных средств компании
- б) к увеличению дебиторской задолженности
- в) к завышению величины собственного капитала

4. Подделка данных сотрудников при приеме на работу приводит к фальсификации:

- а) финансовой отчетности
- б) нефинансовой отчетности

5. Манипуляции со скидками, предоставляемым покупателям, относятся к категории:

- а) мошенничества с признанием доходов
- б) мошенничества с нефинансовой отчетностью
- в) мошеннических действий по неправильной капитализации расходов

6. Отражение величины фиктивной выручки относится:

- а) к фактам вуалирования бухгалтерской отчетности
- б) к фактам фальсификации бухгалтерской отчетности
- в) к процедурным ошибкам в отражении учетной информации

7. Создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости приводит к:

- а) к занижению величины обязательств компании
- б) к завышению величины внеоборотных активов
- в) к завышению чистых активов и финансовых результатов

8. К завышению показателей отчетности приводит:

- а) закрытие счетов до отчетной даты и отражение операций отчетного года на счетах следующего года
- б) включение в баланс имущества, на которое предприятие не имеет права собственности
- в) взаимное сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности

9. Исследование изменения показателей отчетности во времени с помощью рядов динамики осуществляется в рамках:

- а) горизонтального анализа
- б) вертикального анализа
- в) структурного анализа

10. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

- а) за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность)
- б) в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка
- в) в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Ответы: 1-а, 2-б, 3-в, 4-б, 5-а, 6-б, 7-в, 8-б, 9-а, 10-а.

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования, дискуссии)

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Критерии оценки доклада (реферата, презентации)

Доклад (реферат, презентация) – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. Формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. Развитие навыков логического мышления;
3. Углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Текст доклада (реферата, презентации) должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основная часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики доклада (реферата, презентации) к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

Критериями оценки доклада (реферата, презентации) являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка **«отлично»** выполнены все требования к написанию доклада (реферата, презентации): обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка **«хорошо»** основные требования к докладу (реферату, презентации) выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка **«удовлетворительно»** имеются существенные отступления от требований. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада (реферата, презентации); отсутствуют выводы.

Оценка **«неудовлетворительно»** тема доклада (реферата, презентации) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или не представлен вовсе.

Критерии оценки решения практических (ситуационных, кейсовых) заданий

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка **«отлично»** - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка **«хорошо»** - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка **«удовлетворительно»** - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка **«неудовлетворительно»** - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка **«отлично»** выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Билет на зачете включает два теоретических вопроса. На подготовку к ответу дается не менее 1 часа.

Вопросы к зачету (Компетенция ПК (ОУ), индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
2. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью — юридический аспект
3. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью
4. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности
5. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности
6. Исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
7. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом
8. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью
9. Основные направления корпоративного мошенничества (хищение активов, коррупция и взяточничество, налоговые преступления)
10. Мотивация менеджмента к достоверности бухгалтерской отчетности
11. Деятельность ревизоров по борьбе с мошенничеством
12. Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности
13. Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений
14. Классификация факторов риска фальсификации финансовой отчетности
15. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и хищения активов
16. Факторы макроуровня и микроуровня
17. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций
18. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
19. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
20. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности
21. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций
22. и аудиторов
23. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью
24. Защита разоблачителей фальсификаций финансовой отчетности
25. Эффективность применения Закона Сарбейнса-Оксли
26. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Правила выставления оценки на зачете

По итогам зачета выставляется одна из оценок: «зачтено» или «не зачтено».

Оценка **«зачтено»** выставляется студенту, у которого каждая компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована не ниже, чем на среднем уровне. То есть оценки **«зачтено»** заслуживает студент, который дает недостаточно полные и последовательные ответы на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, но при этом демонстрирует умение выделить существенные и несущественные признаки и установить причинно-следственные связи. Ответы излагаются с использованием базовых для данной дисциплины терминов, но при этом допускаются ошибки в определении и раскрытии некоторых основных понятий, формулировке положений, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. При аргументации ответа студент не обосновывает свои суждения. На часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы.

Оценка **«не зачтено»** выставляется студенту, который демонстрирует разрозненные, бессистемные знания; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет выделять главное и второстепенное, не умеет соединять теоретические положения с практикой, не устанавливает межпредметные связи; допускает грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания их существенных и несущественных признаков и связей; дает неполные ответы, логика и последовательность изложения которых имеют существенные и принципиальные нарушения, в ответах отсутствуют выводы. Дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора не приводят к коррекции ответов студента. На основную часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы. Оценка **«не зачтено»** выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался.

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций не предполагает подробную их запись студентами, а лишь изложение структуры темы и наиболее сложных и дискуссионных моментов. Лекционный курс, в основном, строится на исследовании концептуальных положений «Мошенничество в финансовой отчетности».

При изложении лекционного материала преподавателем используются презентации, предназначенные для повышения эффективности учебного процесса за счет:

- дополнительного акцентирования внимания слушателей на наиболее важных и сложных проблемах курса «Мошенничество в финансовой отчетности»;
- освобождения от необходимости ведения рутинных записей по ходу лекции и, возможности более адекватной фиксации ключевых положений лекции;
- представления всего необходимого иллюстративного и справочно-информационного материала по теме лекции;
- более глубокой проработки материалов курса при выполнении самостоятельной работы, подготовке к зачету и экзамену.

До очередного семинарского занятия по рекомендованным источникам и презентациям, выложенным в систему LMS Moodle, студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через справочно-информационную систему Гарант, Консультант Плюс, Главбух).

На семинарском занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных дискуссионных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных и кейсовых задач, выступать с подготовленными презентациями по темам, заранее объявленным на предыдущих занятиях или индивидуально выбранным и согласованным с преподавателем.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle «Мошенничество в финансовой отчетности». Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, рефератов или презентаций, решения ситуационных, кейсовых и тестовых заданий.

В конце изучения дисциплины студенты сдают зачет. Зачет выставляется по итогам работы в семестре и результатам итогового теста в ЭУК в LMS Moodle «Мошенничество в финансовой отчетности», либо зачета в устной форме по билету, который содержит 2 теоретических вопроса и защиту доклада.