Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
"Вятский государственный агротехнологический университет"

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
_____ Т.Б. Шиврина
"15" апреля 2021 г.

Мошенничество в финансовой отчетности

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	**бухгалтерского учета и финансов**
Учебный план	Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент Направленность (профиль) программы магистратуры "Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях"
Квалификация	**Магистр**
Форма обучения	**очно-заочная**
Общая трудоемкость	**4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 144
в том числе:
аудиторные занятия 30
самостоятельная работа 114

Виды контроля в семестрах:
зачеты с оценкой 3

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
Недель	15			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Практические	30	30	30	30
Итого ауд.	30	30	30	30
Контактная работа	30	30	30	30
Сам. работа	114	114	114	114
Итого	144	144	144	144

Киров 2021

Программу составил(и):
Доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Юдинцева Лариса Александровна

Рецензент(ы):
Доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Клинова Елена Александровна

Рабочая программа дисциплины

Мошенничество в финансовой отчетности

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 952)

составлена на основании Учебного плана:

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент
Направленность (профиль) программы магистратуры "Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях"

одобренного и утвержденного Ученым советом университета от 15.04.2021 протокол № 5.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена учебно-методической комиссией

Протокол № от "15"апреля 2021 г.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол № 9 от "15"апреля 2021 г.

Зав. кафедрой _____ к.э.н., доцент Никонова Наталья Валерьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол от "__" _____ 2022 г. № __

Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол от "__" _____ 2023 г. № __

Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол от "__" _____ 2024 г. № __

Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол от "__" _____ 2025 г. № __

Зав. кафедрой _____

1. ЦЕЛЬ (ЦЕЛИ) ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	формирование теоретических знаний о состоянии системы нормативного регулирования в России, понимание экономической природы фальсификации финансовой отчетности, анализ типологий финансовых махинаций, изучение приемов и способов, позволяющих выявлять искажение реальных показателей финансовой отчетности, мер по противодействию и обнаружению случаев фальсификации учетных данных и отчетности

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Цикл (раздел) ОПОП:	Б1.В.ДВ.01
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
2.1.1	Обучающийся должен обладать знаниями, умениями, навыками не ниже 1 уровня (низкого), полученными при изучении следующих дисциплин:Бухгалтерский учет и отчетность (продвинутый уровень)
2.2	**Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
2.2.1	Управление рисками, Налогообложение субъектов малого бизнеса, Государственная итоговая аттестация

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ПК-1	Способен осуществлять управление рисками и контроль качества при оказании услуг связанных с аудиторской деятельностью
ПК-1.1	Проводит проверки качества выполнения аудиторских заданий и контроль соблюдения правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания
ПК-1.2	Выявляет обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости аудитора, разрабатывает меры для их устранения или минимизации
ПК-1.3	Осуществляет выявление и оценку рисков, разрабатывает мероприятия по управлению рисками
ПК-4	Способен на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности выполнять анализ и обосновывать финансовые решения с учетом правовых норм и социально-экономических последствий
ПК-4.1	Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливает причины произошедших изменений
ПК-4.2	Проводит обоснование выбора решений на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности с учетом правовых норм
ПК-4.3	Осуществляет оценку возможных социально-экономических последствий предлагаемых финансовых решений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	**Знать:**
3.1.1	типы нарушений и злоупотреблений, связанных с искажением финансовой отчетности, способы их обнаружения и предотвращения
3.1.2	нормативно-правовые акты в сфере финансов, учета и отчетности и ответственность за их нарушение
3.2	**Уметь:**
3.2.1	применять типовые методики и способы обнаружения фактов мошенничества в финансовой отчетности
3.2.2	использовать нормативно-правовые акты в сфере финансов, учета и отчетности для определения типа нарушений и злоупотреблений, связанных с искажением финансовой отчетности, и меры ответственности
3.3	**Иметь навыки и (или) опыт деятельности (Владеть):**
3.3.1	навыками применения типовых методик и способов обнаружения фактов мошенничества в финансовой отчетности
3.3.2	навыками использования нормативно-правовых актов в сфере финансов, учета и отчетности для определения типа нарушений и меры ответственности
3.3.3	

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции (индикаторы)	Литература	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. Внутренний аудит и обоспечение финансовой безопасности бизнеса						
1.1	Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: управление рисками и контроль качества /Пр/	3	2	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	

1.2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	
1.3	Методы обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) с финансовой отчетностью /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	
1.4	Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	
1.5	Схемы искажения величины обязательств организации /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	
1.6	Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	
1.7	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	
1.8	Методы предотвращения мошенничества с бухгал терской (финансовой) отчетностью /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	
1.9	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к текущему контролю. Подготовка к зачету с оценкой /Ср/	3	114	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	
1.10	Зачет с оценкой /ЗачётСОц/	3	0	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.3 Л1.2 Л1.1Л2.2 Л2.1Л3.2 Л3.1 Э1 Э2	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Рабочая программа дисциплины обеспечена фондом оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. Содержание фонда оценочных средств представлено в Приложении 1 и 2.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство,
Л1.1	Тарасов, А. Н.	Современные формы корпоративного мошенничества [Электронный ресурс]: практическое пособие Режим доступа: https://urait.ru/bcode/469421	Юрайт, 2021
Л1.2	Рогуленко Т.М., под ред., и др.	Внутренний аудит [Электронный ресурс] : учебник Режим доступа: https://book.ru/book/933518	КноРус, 2020

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство,
Л1.3	Рогуленко Т. М., Мироненко В.М., Бодяго А. В.	Аудит [Электронный ресурс]: учебник Режим доступа: https://book.ru/book/932758	Кнорус, 2020
6.1.2. Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство,
Л2.1	под редакцией М. А. Штефан	Аудит в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов Режим доступа: https://urait.ru/book/audit-v-2-ch-chast-2-471438	Юрайт, 2021
Л2.2	под редакцией М. А. Штефан	Аудит в 2 ч. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов . 3-е изд., перераб. и доп. Режим доступа: https://urait.ru/bcode/470098	Юрайт, 2021
6.1.3. Методические разработки			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство,
Л3.1	Никонова Н.В.	Мошенничество в финансовой отчетности [Электронный ресурс]: : учебно-методическое пособие для практических занятий обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент Режим доступа: http://46.183.163.35/MarcWeb2/Default.asp	Киров, 2021
Л3.2	Никонова Н.В.	Мошенничество в финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент Режим доступа: http://46.183.163.35/MarcWeb2/Default.asp	Киров, 2021
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"			
Э1	Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://elibrary.ru/defaultx.asp. - Загл. с экрана.		
Э2	Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/ . - Загл. с экрана.		
6.3. Перечень информационных технологий			
6.3.1 Перечень программного обеспечения			
6.3.1.1	Операционная система семейства Windows (Windows Vista Business AO NL, MS Win Prof 7 AO NL, Win Prof 7 AOL NL, Win Home Bas 7 AOL NL LGG, Win Starter 7 AO NL LGG, Win SL 8 AOL NL LGG, Win Prof 8 AOL NL, Win Home 10 All Languages Online Product Key License)		
6.3.1.2	Приложения Office (MS Office Prof Plus 2007 AO NL, MS Office Prof Plus 2010 AO NL, MS Office 2013 OL NL, MS OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc)		
6.3.1.3	Антивирусное ПО Kaspersky Endpoint Security		
6.3.1.4	Free Commander 2009/02b		
6.3.1.5	Opera 26/0/1656/24		
6.3.1.6	Adobe Reader XI 11/0/09		
6.3.2 Перечень информационных справочных систем и современных профессиональных баз данных			
6.3.2.1	Информационная справочная система: КонсультантПлюс		
6.3.2.2	Информационная справочная система: Гарант Аэро		
6.3.2.3	Профессиональная база данных: Научная электронная библиотека elibrary.ru Режим доступа: http://elibrary.ru/defaultx.asp		
6.3.2.4	Профессиональная база данных: Электронный каталог ФГБОУ ВО Вятский ГАТУ Режим доступа http://46.183.163.35/MarcWeb2		
6.3.2.5	Профессиональная база данных: Официальный сайт Министерства сельского хозяйства и продовольствия Кировской области, Режим доступа: http://www.dsx-kirov.ru/		

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине представлено в Приложении 3 РПД.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Освоение дисциплины проводится в форме аудиторных занятий и внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся.
При проведении аудиторных занятий предусмотрено применение следующих инновационных форм учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества: разбор конкретных ситуаций. Количество часов занятий в интерактивных формах определено учебным планом.
Практическая подготовка при реализации дисциплины организуется путем проведения практических занятий,предусматривающих участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.
Внеаудиторная самостоятельная работа осуществляется в следующих формах:

•самостоятельное изучение теоретического материала (тем дисциплины);
•подготовка к практическим занятиям;
•подготовка к мероприятиям текущего контроля;
•подготовка к промежуточной аттестации.

При организации самостоятельной работы необходимо, прежде всего,
обратить внимание на ключевые понятия, несущие основную смысловую нагрузку в том или ином разделе учебной дисциплины.

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины

Для работы необходимо ознакомиться с учебным планом дисциплины и установить, какое количество часов отведено учебным планом в целом на изучение дисциплины, на аудиторную работу с преподавателем на практических (семинарских), а также на самостоятельную работу. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий. Целесообразно начать работу с изучения теоретического материала, основных терминов и понятий курса и с письменных ответов на индивидуальные и тестовые задания.

2. Подготовка к практическим занятиям.

Цель практических занятий заключается в закреплении теоретического материала по наиболее важным темам, в развитии у обучающихся навыков критического мышления в данной области знания, умений работы с учебной и научной литературой, нормативными материалами. В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию обучающимся следует внимательно ознакомиться с планом, вопросами, вынесенными на обсуждение, досконально изучить соответствующий теоретический материал, предлагаемую учебную методическую и научную литературу. Рекомендуется обращение обучающихся к монографиям, статьям из специальных журналов, хрестоматийным выдержкам, а также к материалам средств массовой информации по теме, что позволяет в значительной мере углубить проблему и разнообразить процесс ее обсуждения.

3. Подготовка к мероприятиям текущего контроля

В конце изучения каждой темы может проводиться тематическая контрольная работа, которая является средством промежуточного контроля оценки знаний. Подготовка к ней заключается в повторении пройденного материала и повторном решении заданий, которые рассматривались на занятиях, а также в выполнении заданий для самостоятельной работы.

4. Подготовка к промежуточной аттестации

Подготовка к дифференцированному зачету является заключительным этапом изучения дисциплины и является средством промежуточного контроля. Подготовка к дифференцированному зачету предполагает изучение рекомендуемой литературы и других источников, повторение материалов практических занятий.

Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
Мошенничество в финансовой отчетности

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент
Направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях»
Квалификация магистр

1. Описание назначения и состава фонда оценочных средств

Настоящий фонд оценочных средств (ФОС) входит в состав рабочей программы дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности» и предназначен для оценки планируемых результатов обучения – сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций (п.2) в процессе изучения данной дисциплины.

ФОС включает в себя оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

ФОС разработан на основании:

- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 952);
- основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент направленности (профилю) программы магистратуры «Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях»;
- Положения «О формировании фонда оценочных средств для промежуточной и итоговой аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования».

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

-способен осуществлять управление рисками и контроль качества при оказании услуг связанных с аудиторской деятельностью (ПК-1);

- способен на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности выполнять анализ и обосновывать финансовые решения с учетом правовых норм и социально-экономических последствий (ПК-4).

Код формируемой компетенции	**Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы**		
	Начальный этап	**Основной этап**	**Заключительный этап**
ПК-1	• Мошенничество в финансовой отчетности	• Производственная практика: технологическая (проектно-технологическая) практика • Проблемы теории и практики аудита	• Управление рисками • Подготовка к государственной итоговой аттестации
ПК-4	• Анализ и оценка эффективности деятельности компании • Производственная практика: научно-исследовательская работа	• Операционный и стратегический управленческий учет • Правовое регулирование предпринимательской деятельности • Мошенничество в финансовой отчетности	• Производственная практика: технологическая (проектно-технологическая) практика • Подготовка к государственной итоговой аттестации

3. Планируемые результаты освоения образовательной программы по дисциплине, выраженные через компетенции и индикаторы их достижений, описание шкал оценивания

Код и наименование формируемых компетенций	**Код и наименование индикатора достижения формируемой компетенции**		**Наименование контролируемых разделов и тем**	**Наименование оценочного средства промежуточной аттестации**
ПК-1. Способен осуществлять управление рисками и контроль качества при оказании услуг связанных с аудиторской деятельностью	ПК-1.1	Проводит проверки качества выполнения аудиторских заданий и контроль соблюдения правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания	Раздел 4 рабочей программы дисциплины	Тестовые вопросы к дифференцированному зачету по дисциплине
	ПК-1.2	Выявляет обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости аудитора, разрабатывает меры для их устранения или минимизации		
	ПК-1.3	Осуществляет выявление и оценку рисков, разрабатывает мероприятия		

		по управлению рисками		
ПК-4 Способен на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности выполнять анализ и обосновывать финансовые решения с учетом правовых норм и социально-экономических последствий	ПК-4.1	Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливает причины произошедших изменений		
	ПК-4.2	Проводит обоснование выбора решений на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности с учетом правовых норм		
	ПК-4.3	Осуществляет оценку возможных социально-экономических последствий предлагаемых финансовых решений		

Для оценки сформированности соответствующих компетенций по дисциплине «Проблемы теории и практики аудита» при проведении промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета применяется следующая шкала оценивания:

№	Критерии оценивания	Шкала оценивания			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		Описание показателя			
1	Уровень усвоения обучающимся теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач	Низкий уровень усвоения материала. Продемонстрировано незнание значительной части программного материала	Представлены знания только основного материала, но не усвоены его деталей	Твердое знание материала	Высокий уровень усвоения материала, продемонстрировано умение тесно увязывать теорию с практикой
2	Правильность решения практического задания	Обучающийся неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы	Обучающийся испытывает затруднения при выполнении практических работ	Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения	Обучающийся свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
3	Логичность, обоснованность, четкость ответа на вопросы	Существенные ошибки, нет ответов на дополнительные уточняющие вопросы	Неточности в ответах, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала	Грамотное и по существу изложение теоретического материала, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос	Исчерпывающе последовательно, четко и логически стройно излагается теоретический материал

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки сформированности компетенций в процессе освоения образовательной программы

Тестовые задания
по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности»
для промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета

1. Аудиторский риск – это: (ПК-1)
а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
2. Основная цель аудита – это: (ПК-1)
а) выявление ошибок персонала аудируемого лица;
б) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
в) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3.Укажите верное утверждение: (ПК-1)
а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
4. Внутренний аудит: (ПК-2)
а) проводится независимой аудиторской организацией на договорной основе с экономический субъектом;
б) осуществляется специально созданным в организацией подразделением аппарата управления, которое подчиняется руководителю;
в) проводится руководителем организации.
5. Фундаментальными этическими принципами аудита являются: (ПК-1)
а) порядочность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение;
б) соблюдение технических стандартов аудита;
в) все вышеизложенное.
6. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании: (ПК-1)
а) гарантийного письма экономического субъекта;
б) заявки на проведение проверки;
в) договора на проведение аудиторской проверки.
7. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор непременно должен руководствоваться: (ПК-1)
а) доброжелательность;
б) профессиональное поведение;
в) публичность отчетности.
8. Под первоначальным аудитом понимается: (ПК-1)
а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.
9. Может ли аудитор считаться независимым, если рассматривается вопрос о его назначении на руководящую должность в организации клиента? (ПК-1)
а) нет;
б) да;
в) иногда.
10. Ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности несет: (ПК-1)
а) состав учредителей (участников, акционеров) аудируемого лица;
б) главный бухгалтер и (или) лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета аудируемого лица;
в) руководство аудируемого лица.
11. Согласно положениям ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета ихранение документов бухгалтерского учета организуются: (ПК-4)
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.
12. Расход материалов на производство продукции в размерах, превышающих плановую калькуляцию, приводит: (ПК-4)
а) к увеличению обязательств компании
б) к завышению себестоимости производимой продукции
в) к увеличению прибыли организации

13. Занижение величины займов и кредиторской задолженности приводит: (ПК-4)
а) к увеличению размера денежных средств компании
б) к увеличению дебиторской задолженности
в) к завышению величины собственного капитала
14. Подделка данных сотрудников при приеме на работу приводит к фальсификации: (ПК-4)
а) финансовой отчетности
б) нефинансовой отчетности
15. Манипуляции со скидками, предоставляемым покупателям, относятся к категории: (ПК-4)
а) мошенничества с признанием доходов
б) мошенничества с нефинансовой отчетностью
в) мошеннических действий по неправильной капитализации расходов
16. Отражение величины фиктивной выручки относится: (ПК-4)
а) к фактам вуалирования бухгалтерской отчетности
б) к фактам фальсификации бухгалтерской отчетности
в) к процедурным ошибкам в отражении учетной информации
17. Создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости приводит к: (ПК-4)
а) к занижению величины обязательств компании
б) к завышению величины внеоборотных активов
в) к завышению чистых активов и финансовых результатов
18. К завышению показателей отчетности приводит: (ПК-4)
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
19. Исследование изменения показателей отчетности во времени с помощью рядов динамики осуществляется в рамках: (ПК-4)
а) горизонтального анализа
б) вертикального анализа
в) структурного анализа
20. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями посоответствующим счетам бухгалтерского учета: (ПК-4)
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).

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности»

1. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью юридический аспект.
2.Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
3. Понятие правдивости и реальности финансовой отчетности.
4. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом.
5.Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью.
6. Основные направления корпоративного мошенничества (хищение активов, коррупция и взяточничество, налоговые преступления).
7. Мотивация менеджмента к достоверности бухгалтерской отчетности.
8. Деятельность ревизоров по борьбе с мошенничеством.
9. Ответственность за мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.
10.Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений.
11. Тестирование системы внутреннего контроля.
12. Риск-менеджмент как наиболее современный инструментарий контроля бизнеса. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе.
13. Методы диагностики и управления рисками. Определение стратегии управления рисками.
14. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.
15. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления. Виды искажений в бухгалтерской отчетности.
16. Понятие и сущность мошенничества в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества.
17. Результаты исследований о причинах мошенничества. Треугольник мошенничества и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.
18. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Симптомы и признаки мошенничества.

19. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества. Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
20. Типовые схемы и методы мошенничества. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности.
21. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
22. Основные этапы и методы расследования мошенничества.
23. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии. Построение системы внутреннего контроля.
24. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
25. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью.
26. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.
27. Противодействие корпоративной коррупции.
28. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов.
29. Защита разоблачителей мошенничества с финансовой отчетностью.
30. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций при проведении промежуточной аттестации по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности» проводится в форме дифференцированного зачета.

Порядок организации и проведения промежуточной аттестации обучающегося, форма проведения, процедура сдачи дифференцированного зачета, сроки и иные вопросы определены Положением о порядке организации и проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций при проведении дифференцированного зачета проводится путем письменного или компьютерного тестирования обучающихся и (или) устного ответа на вопросы к дифференцированному зачету:

- обучающемуся выдается вариант письменного или компьютерного теста;
- в определенное время (в среднем 2 минуты на 1 тестовое задание) обучающийся отвечает на 25 вопросов теста, в котором представлены все изучаемые темы дисциплины;
- по результатам тестирования выставляется оценка, согласно установленной шкалы оценивания.

Для подготовки к дифференцированному зачету рекомендуется использовать практический материал по дисциплине, литературные источники, рекомендованные в рабочей программе дисциплины.

Приложение 2

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине
Мошенничество в финансовой отчетности

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент
Программа «Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях»
Квалификация магистр

1. Описание назначения и состава фонда оценочных средств

Настоящий фонд оценочных средств (ФОС) входит в состав рабочей программы дисциплины « Мошенничество в финансовой отчетности» и предназначен для оценки планируемых результатов обучения - сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

2. Перечень компетенций, формируемых при изучении дисциплины

Профессиональные компетенции:

-способен осуществлять управление рисками и контроль качества при оказании услуг связанных с аудиторской деятельностью (ПК-1);

- способен на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности выполнять анализ и обосновывать финансовые решения с учетом правовых норм и социально-экономических последствий (ПК-4).

3. Банк оценочных средств

Для оценки сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Проблемы теории и практики аудита» используются следующие оценочные средства:

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения формируемой компетенции		Критерии оценивания	Наименование контролируемых разделов и тем	Наименование оценочного средства текущего контроля
ПК-1. Способен осуществлять управление рисками и контроль качества при оказании услуг связанных с аудиторской деятельностью	ПК-1.1	Проводит проверки качества выполнения аудиторских заданий и контроль соблюдения правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания	Полнота знаний контролируемого материала, логичность, обоснованность, четкость ответа на вопросы	Раздел 4 рабочей программы дисциплины.	Тестовые задания
	ПК-1.2	Выявляет обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости аудитора, разрабатывает меры для их устранения или минимизации			
	ПК-1.3	Осуществляет выявление и оценку рисков, разрабатывает мероприятия по управлению рисками			
ПК-4 Способен на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности выполнять анализ и обосновывать финансовые решения с учетом правовых норм и социально-экономических последствий	ПК-4.1	Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливает причины произошедших изменений	Полнота знаний контролируемого материала, логичность, обоснованность, четкость ответа на вопросы		
	ПК-4.2	Проводит обоснование выбора решений на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности с учетом правовых норм			
	ПК-4.3	Осуществляет оценку возможных социально-экономических последствий предлагаемых финансовых решений			

Тестовые задания
для проведения текущего контроля знаний
по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетностита»

Текущий контроль в форме тестовых заданий предназначен для определения уровня оценки сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины обучающимися очно-заочной формы обучения.

Результаты текущего контроля оцениваются посредством шкалы:

Шкала оценивания	Показатели оценивания
Не зачтено	Низкий уровень знаний практического контролируемого материала. Продемонстрировано незнание значительной части учебного материала. Выполнение не более 60% типовых заданий
Зачтено	Достаточный уровень знаний практического контролируемого материала. Продемонстрированы знания основной части учебного материала. Выполнение 50 и более % типовых заданий

Типовые задания

1) Согласно ст. 159 УК РФ, мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, наказывается:
a) Штрафом или исправительными работами
b) Ограничением или лишением свободы
c) Все перечисленное
2) Куда обращаться потребителю финансовых услуг в случае нарушения его законных прав?
a) Банк России, Роспотребнадзор, правозащитные организации
b) Правоохранительные органы, финансовый омбудсмен
c) Все перечисленное
3) Микрофинансовая организация не вправе привлекать денежные средства физических лиц, кроме
a) Денежных средств своих собственных учредителей (участников, акционеров)
b) Физических лиц, самостоятельно предоставляющих микрофинансовой компании займ на сумму не менее 1,5 млн рублей
c) Оба утверждения верны
4) На сайте Банка России перечислены основные признаки финансовых пирамид. Согласно этим признакам, определите, какая компания с большей вероятностью вызовет подозрение у финансово-грамотного человека?
a) Банк проводит широкую рекламную кампанию вкладов с повышенной ставкой
b) Инвестиционная компания предлагает инвестировать средства в паевые фонды. В прошлом инвесторы фондов получили доход, но компания не гарантирует аналогичные доходы в будущем
c) Компания привлекает денежные средства для вложения в «уникальный проект», при этом отсутствует точное определение ее деятельности. Для регистрации в проекте участникам необходимо внести первоначальный взнос. Доходность гарантируется
5) Возможность потерять деньги в связи с наступлением каких-либо предвиденных или непредвиденных обстоятельств — это:
a) Финансовые убытки
b) Финансовые отношения
c) Финансовые риски
d) Финансовое мошенничество
6) Совершение противоправных действий в сфере денежного обращения путем обмана, злоупотребления доверием и других манипуляций с целью незаконного обогащения — это:
a) Административный проступок
b) Финансовое мошенничество
c) Финансовые риски
d) Особые жизненные ситуации
7) Одной из форм мошенничества в процессе финансовых операций является финансовая пирамида. Что это такое? Обведите один правильный ответ.
a) способ обеспечения дохода собственниками капитала за счет его инвестирования
b) схема, в которой доход по привлеченным средствам выплачивается за счет привлечения новых участников
c) финансовое учреждение, производящее, хранящее, предоставляющее и распределяющее денежные средств
d) организация, контролирующая денежные средства и обращение ценных бумаг
8) Какие из перечисленных ситуаций являются риском внутреннего мошенничества? Обведите все правильные ответы
a) Секретарь фирмы допустила опечатку в договоре.
b) Главный бухгалтер предоставил недостоверную информацию в налоговые органы.
c) Сотрудник фирмы списал дорогостоящий компьютер с целью его присвоения.
d) Директор объявил выговор сотруднику отдела рекламы за некачественное выполнение задания.
e) Фирме предложили приобрести компьютеры по очевидно завышенной цене
9)К людям на улице может подойти гадалка и предложить погадать. Какие финансовые риски ожидают того, кто согласится на это?
a) крах иллюзий
b) пропажа кошелька

c) утрата золотых украшений
d) утрата бдительности
e) получение ложной информации о будущем
10)Бизнесмен К. предлагает Вам инвестировать деньги в его бизнес, обещая при этом ежеквартально крупные проценты (25%). К. обращает внимание, что сроки предложения строго лимитированы. Что должно Вас насторожить в этом предприятии? Обведите правильные ответы.
a) отсутствие кредитной истории
b) высокая доходность
c) альтернативная стоимость
d) внешний вид бизнесмена
e) призыв быстро вкладывать деньги
11 Финансовая пирамида — это:
a) способ обеспечения дохода собственникам капитала за счёт его инвестирования;
b) схема, в которой доход по привлечённым денежным средствам выплачивается за счёт вовлечения новых участников;
c) финансовое учреждение, производящее, хранящее, предоставляющее, распределяющее, обменивающее и контролирующее денежные средства, а также обращение денег и ценных бумаг;
d) нет верного ответа.
12 К признакам финансовой пирамиды можно отнести следующее:
a) декларируемая гарантированная высокая доходность;
b) прибыль за счёт привлечения новых вкладчиков;
c) ограниченный доступ к учредительным документам компании;
d) минимальные риски финансовых потерь.
13 К финансовой пирамиде можно отнести:
коммерческий банк;
a) кассу взаимопомощи, предлагающую доходность на внесённые средства в размере 40% годовых;
b) государственный пенсионный фонд России;
c) нет верного ответа.
14 Становясь участником финансовой пирамиды, вы:
a) гарантированно получаете свой доход на вложенные средства;
b) получаете доступ к управлению капиталом компании;
c) получаете навыки безрискового инвестирования;
d) нет верного ответа.
15. Если вы стали жертвой финансовой пирамиды, необходимо:
подождать, когда ситуация в компании стабилизируется;
a) заявить в правоохранительные органы по месту жительства;
b) обратиться в страховую компанию. г) нет верного ответа.
16. Что больше всего похоже на фишинговую ссылку?
http://www.yandex.ru
a) http://www.yondex.ru
b) www.yandexx.ru
c) нет верного ответа.
17Что является более продвинутой версией фишинга?
a) факторинг;
b) форфейтинг;
c) фарминг;
d) нет верного ответа.
18. Защититься от фарминга можно, если:
a) установить антивирусную программу на компьютере;
b) не пользоваться компьютером в ночное время;
c) не пользоваться неизвестными сайтами;
d) всё вышесказанное верно.
19. К причинам существования финансовых мошенничеств в сети Интернет можно отнести:
a) широкий контингент потенциальных жертв;
b) финансовую и компьютерную безграмотность населения;
c) чрезвычайно низкие издержки для мошенников;
d) возможность использования электронных денег.
20. Хайп — это:
a) инвестиционная программа, которая формирует капитал из денежных средств вкладов коммерческого банка;
b) инвестиционная программа, которая формирует капитал из денежных средств вкладчиков — пользователей Интернета;
c) инвестиционная компания, которая предполагает формирование инвестиционной стратегии своих пользователей при личном консультировании;
d) нет верного ответа.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины при проведении текущего контроля знаний проводится путем письменного тестирования обучающихся во время проведения практических занятий. На выполнение всей работы отводится не более 30 мин. Результаты тестирования оцениваются преподавателем при письменном тестировании подсчетом правильных ответов с помощью ключа.

Оценка проводится посредством интегральной (целостной) двухуровневой шкалы.

Приложение 3

Описание материально-технической базы по дисциплине
Мошенничество в финансовой отчетности

Наименование специальных помещений	Оснащённость специальных помещений
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	Д 127 Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 15 персональных компьютеров Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение Д 119. Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, 8 персональных компьютеров, 8 принтеров. Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение
Помещение для самостоятельной работы	Б202 Рабочее место администратора, компьютерная мебель, компьютер администратора, 11 персональных компьютеров, 3 принтера, видеоувеличитель. Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus и свободно распространяемое программное обеспечение С возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Д 127. Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 15 персональных компьютеров Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение Д 119 Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, 8 персональных компьютеров, 8 принтеров. Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Д 127. Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 15 персональных компьютеров Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение Д 119 Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, 8 персональных компьютеров, 8 принтеров. Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение

Приложение 4

Перечень
периодических изданий, рекомендуемый по дисциплине
Мошенничество в финансовой отчетности

Наименование	Наличие доступа
НАЛОГИ И ФИНАНСЫ [Электронный ресурс]: журн. / Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования Северо-Западный институт повышения квалификации Федеральной налоговой службы, г. Санкт-Петербург	Научная электронная библиотека Режим доступа: https://www.elibrary.ru/title_about.asp?id=33703
Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс]: журн. / Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»	Научная электронная библиотека Режим доступа: https://www.elibrary.ru/title_about_new.asp?id=51819
ЭКОНОМИКА. НАЛОГИ. ПРАВО [Электронный ресурс]: журн. / Финансовый университет при Правительстве РФ (Москва)	Научная электронная библиотека Режим доступа: https://www.elibrary.ru/title_about_new.asp?id=27917