



Автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Воронежский экономико-правовой институт»  
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ФТД.01 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и  
предупреждение  
(наименование дисциплины (модуля))

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит  
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Магистр  
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная  
(очная, очно-заочная, заочная)

Воронеж 2021

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 № 939, учебным планом по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Учет, анализ и аудит».

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и прикладной информатики.

Протокол заседания от « 31 » августа 20 21 г. № 1

Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



М.А. Шаталов

## 1. Цель освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» является раскрытие сущности мошенничества в финансовой сфере, изучение типологий финансовых махинаций, а также углубленное изучение приемов и способов, позволяющих выявлять и предотвращать искажение реальных показателей бухгалтерской отчетности.

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы высшего образования – программы магистратуры

Дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» относится к факультативным дисциплинам, части, формируемой участниками образовательных отношений.

Перечень последующих дисциплин (модулей) и практик, для которых необходимы результаты обучения, полученные в данной дисциплине: «Стратегический анализ и его роль в информационной системе организации», «Внутренний контроль и внутренний аудит», «Бухгалтерский учет и анализ в условиях банкротства организации».

## 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с установленными в образовательной программе высшего образования – программе магистратуры индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
<p>ПК-5. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения; управлять этими процессами</p>	<p>ИПК-5.1. Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации и других нормативных документов в области бухгалтерского и налогового учета, Международных стандартов финансовой отчетности, отечественного и зарубежного опыта формирования учетной информации и современных технологий ее обработки, применения профессионального суждения при ведении бухгалтерского и налогового учета экономического субъекта.</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, международных стандартах финансовой отчетности, порядок применения российского законодательства и международных стандартов;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций.</li> </ul>

	<p>ИПК-5.2.          Применяет нормативные документы и современные информационные технологии в процессе ведения учета и формирования отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения.</p>	<p>знать:          - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;</p> <p>уметь:          - применять нормативные правовые акты в процессе ведения учета и формирования отчетности; нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области деятельности организации; основы гражданского и налогового законодательства РФ;</p> <p>владеть:          - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков).</p>
	<p>ИПК-5.3.          Разрабатывает внутренние организационно-распределительные документы по ведению финансового, налогового и управленческого учета, составляющих систему стандартов экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения</p>	<p>знать:          - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности;</p> <p>уметь:          -обеспечивать организацию процесса сверки внутрихозяйственных операций и расчетов в экономическом субъекте, пересчитывать для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели деятельности экономического субъекта в валюту Российской Федерации, детализировать показатели по статьям форм отчетов, включать в числовые показатели отчетов показатели деятельности обособленных подразделений, осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов;</p> <p>владеть:          - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем.</p>

	<p>ИПК-7.1. Применяет современные подходы к планированию разработке мероприятий по организации внутреннего финансового контроля.</p>	<p>знать: - основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта;</p> <p>уметь: - применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов;</p> <p>владеть: - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий.</p>
<p>ПК-7. Способен к разработке на базе современных подходов мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля, оценке эффективности системы внутреннего контроля, к выполнению в составе группы проекта по обоснованию стратегии развития экономических субъектов</p>	<p>ИПК-7.2. Осуществляет сбор и анализ информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при оценке рисков и решении других практических задач в сфере внутреннего финансового контроля.</p>	<p>знать: - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности;</p> <p>уметь: - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта;</p> <p>владеть: - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий.</p>
	<p>ИПК-7.3. Использует методический инструментарий для оценки эффективности функционирования внутреннего финансового контроля в экономических субъектах и выработки рекомендаций по совершенствованию</p>	<p>знать: - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей;</p> <p>уметь: - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования;</p> <p>владеть: - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов.</p>

#### 4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

##### 4.1. Структура дисциплины (модуля)

4.1.1. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по очной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 2 часов
Контактная работа (всего):		26	26
В том числе:		14	14
Лекции (Л)			
Практические занятия (Пр)		12	12
Лабораторная работа (Лаб)			
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		82	82
Промежуточная аттестация	Форма промежуточной аттестации	3	3
	Количество часов		
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Часы	108	108
	Зачетные единицы	3	3

4.1.2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по заочной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Курс
			№ 2 часов
Контактная работа (всего):		14	14
В том числе:		8	8
Лекции (Л)			
Практические занятия (Пр)		6	6
Лабораторная работа (Лаб)			
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		90	90
Промежуточная аттестация	Форма промежуточной аттестации	3	3
	Количество часов	4	4
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Часы	108	108
	Зачетные единицы	3	3

## 4.2. Содержание дисциплины (модуля)

## 4.2.1. Содержание дисциплины (модуля) по очной форме обучения

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 1. Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	-	-	8	Сбор, обработка и систематизация информации Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	-	-	8	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты решение ситуационных задач
Тема 3. Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации)	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	2	1	-	8	Анализ проведенного исследования. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организации	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	1	-	8	Сбор, обработка и систематизация информации. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 5. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	2	2	-	10	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты решение ситуационных задач
Тема 6. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	2	2	-	10	Анализ проведенного исследования. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 7. Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	2	2	-	12	Подбор и изучение основных источников по теме, тестированию. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 8. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	1	-	10	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты решение ситуационных задач



Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 9. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	2	1	-	8	Подбор и изучение основных источников по теме, тестированию. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Обобщающее занятие			2				зачет
ВСЕГО ЧАСОВ:		14	12		82		

Тема 1. Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка. – 9 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью – экономический и юридический аспект. Причины финансового мошенничества. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности. Исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
3. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью.

Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. – 9 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Система корпоративного управления и организационная структура компании. Методики выявления финансовых

махинаций. Кадровый состав и репутация руководства компании. Бухгалтерские «аномалии». Взаимодействие с внешними аудиторами. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов. Индикаторы мошенничества. Фальсификация и вуалирование баланса. Типы мошенничества. Индикаторы мошенничества.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Методики выявления финансовых махинаций.
2. Бухгалтерские «аномалии».
3. Фальсификация и вуалирование баланса.
4. Типы мошенничества. Индикаторы мошенничества.

Тема 3. Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации). – 11 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Схемы занижения или завышения стоимости активов. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Схемы занижения или завышения стоимости активов.
2. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации.
3. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов.

Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организации. – 10 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Схемы занижения или завышения обязательств. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Схемы завышения обязательств.
2. Схемы занижения обязательств.
3. Формирование отчетности с учетом занижения обязательств организации.
4. Формирование отчетности с учетом завышения обязательств организации.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации.
2. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.

Тема 5. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации. – 14 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Схемы занижения или завышения финансового результата. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата организации. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Схемы занижения финансового результата.
2. Схемы завышения финансового результата.
3. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Формирование отчетности с учетом завышения финансового результата организации.
2. Формирование отчетности с учетом занижения финансового результата организации.
3. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.

Тема 6. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности. – 14 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности. Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Динамика экономических преступлений в результате фальсификации финансовой отчетности.
2. Динамика рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности.
3. Финансовые потери в результате экономических преступлений.
4. Нефинансовые потери в результате экономических преступлений.

Тема 7. Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности. – 16 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Классификации факторов риска фальсификации финансовой отчетности. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и хищения активов. Факторы макроуровня и микроуровня. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Классификации факторов риска фальсификации финансовой отчетности.
2. Факторы макроуровня.
3. Факторы микроуровня.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и хищения активов.
2. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций.

Тема 8. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации.

Тема 9. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности. – 11 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Содержание и опыт применения

Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью. Защита разоблачителей фальсификаций финансовой отчетности. Эффективность применения Закона Сарбейнса-Оксли. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Меры по предотвращению мошенничества с финансовой отчетностью.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Защита разоблачителей фальсификаций финансовой отчетности.
3. Эффективность применения Закона Сарбейнса-Оксли.
4. Меры по предотвращению мошенничества с финансовой отчетностью.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов.
2. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью.
3. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 4.2.2. Содержание дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 1. Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	-	-	10	Сбор, обработка и систематизация информации Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	-	-	10	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты решение ситуационных задач
Тема 3. Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации)	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	1	-	10	Анализ проведенного исследования. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организации	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	1	-	9	Сбор, обработка и систематизация информации. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 5. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	1	-	10	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада. Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты решение ситуационных задач
Тема 6. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	1	-	10	Анализ проведенного исследования. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 7. Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	1	-	12	Подбор и изучение основных источников по теме, тестированию. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
Тема 8. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	1	1	-	10	Анализ используемого материала. Разработка плана доклада Выполнение ситуационных задач.	Доклад, тесты решение ситуационных задач

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 9. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности	ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)  ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	-	-	-	9	Подбор и изучение основных источников по теме, тестированию. Выполнение ситуационных задач.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач
<b>ВСЕГО ЧАСОВ:</b>		8	6		90		

Тема 1. Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка. – 11 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью – экономический и юридический аспект. Причины финансового мошенничества. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности. Исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
3. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью.

Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. – 11 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Система корпоративного управления и организационная структура компании. Методики выявления финансовых махинаций. Кадровый состав и репутация руководства компании.



Бухгалтерские «аномалии». Взаимодействие с внешними аудиторами. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов. Индикаторы мошенничества. Фальсификация и вуалирование баланса. Типы мошенничества. Индикаторы мошенничества.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Методики выявления финансовых махинаций.
2. Бухгалтерские «аномалии».
3. Фальсификация и вуалирование баланса.
4. Типы мошенничества. Индикаторы мошенничества.

Тема 3. Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации). – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Схемы занижения или завышения стоимости активов. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Схемы занижения или завышения стоимости активов.
2. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации.
3. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов.

Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организации. – 11 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Схемы занижения или завышения обязательств. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Схемы завышения обязательств.
2. Схемы занижения обязательств.
3. Формирование отчетности с учетом занижения обязательств организации.
4. Формирование отчетности с учетом завышения обязательств организации.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации.
2. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.

Тема 5. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации. – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Схемы занижения или завышения финансового результата. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата организации. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Схемы занижения финансового результата.
2. Схемы завышения финансового результата.
3. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Формирование отчетности с учетом завышения финансового результата организации.
2. Формирование отчетности с учетом занижения финансового результата организации.
3. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.

Тема 6. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности. – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности. Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Динамика экономических преступлений в результате фальсификации финансовой отчетности.
2. Динамика рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности.
3. Финансовые потери в результате экономических преступлений.
4. Нефинансовые потери в результате экономических преступлений.

Тема 7. Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности. – 14 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Классификации факторов риска фальсификации финансовой отчетности. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и хищения активов. Факторы макроуровня и микроуровня. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Классификации факторов риска фальсификации финансовой отчетности.
2. Факторы макроуровня.
3. Факторы микроуровня.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и хищения активов.
2. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций.

Тема 8. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. – 12 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические занятия – 1 ч.

Вопросы:

1. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации.

Тема 9. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности. – 9 ч.

Содержание: Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью. Защита разоблачителей фальсификаций финансовой отчетности. Эффективность применения Закона Сарбейнса-Оксли. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Меры по предотвращению мошенничества с финансовой отчетностью.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов.

2. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью.

3. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **5. Оценочные материалы дисциплины (модуля)**

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) представлены в виде фонда оценочных средств по дисциплине (модулю).

## **6. Методические материалы для освоения дисциплины (модуля)**

Методические материалы для освоения дисциплины (модуля) представлены в виде учебно-методического комплекса дисциплины (модуля).

## **7. Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

№ п/п	Библиографическое описание учебного издания	Используется при изучении разделов (тем)	Режим доступа
1	Тарасов, А. Н. Современные формы корпоративного мошенничества : практическое пособие / А. Н. Тарасов. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 320 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-00449-	1-9	<a href="https://urait.ru/bcode/469421">https://urait.ru/bcode/469421</a>

	6.		
2	Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 168 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10750-0.	1-9	<a href="https://urait.ru/bcode/472704">https://urait.ru/bcode/472704</a>

## 8. Перечень электронных образовательных ресурсов, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

### 8.1. Электронные образовательные ресурсы:

№ п/п	Наименование	Гиперссылка
1	Министерства науки и высшего образования Российской Федерации:	<a href="https://minobrnauki.gov.ru">https://minobrnauki.gov.ru</a>
2	Министерство просвещения Российской Федерации:	<a href="https://edu.gov.ru">https://edu.gov.ru</a>
3	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки:	<a href="http://obrnadzor.gov.ru/ru/">http://obrnadzor.gov.ru/ru/</a>
4	Федеральный портал «Российское образование»:	<a href="http://www.edu.ru/">http://www.edu.ru/</a>
5	Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»:	<a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>
6	Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов:	<a href="http://school-collection.edu.ru/">http://school-collection.edu.ru/</a>
7	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов:	<a href="http://fcior.edu.ru/">http://fcior.edu.ru/</a>
8	Электронно-библиотечная система «IPRbooks»:	<a href="http://www.IPRbooks.ru/">http://www.IPRbooks.ru/</a>
9	Электронная библиотечная система Юрайт:	<a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a>
10	База данных электронных журналов:	<a href="http://www.iprbookshop.ru/6951.html">http://www.iprbookshop.ru/6951.html</a>

### 8.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№ п/п	Наименование	Гиперссылка (при наличии)
1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	<a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a>

2	Справочно-правовая система «Гарант»	<a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>
3	Информационный сайт GAAP.RU, содержащий методические материалы по финансовому, управленческому учету, аудиту в России и в соответствии с МСФО	<a href="http://gaap.ru">http://gaap.ru</a>
4	База данных «Информационно-аналитические материалы» Центрального банка Российской Федерации	<a href="https://www.cbr.ru/analytics">https://www.cbr.ru/analytics</a>

## 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)



№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
1	331 Учебная аудитория для проведения учебных занятий.	Мебель ученическая (столы, стулья), доска для письма мелом, баннеры, трибуна для выступлений.	
2	326 Учебная аудитория для проведения учебных занятий.	Круглый стол, кресла, видеопроекторное оборудование для презентаций, средства звуковоспроизведения, экран, персональный компьютер, телевизор, столы письменные, столы ученические, портреты ученых, штатив, веб-камера, доска маркерная.	1С:Предприятие 8 – Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731; Операционная система Windows – Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2018. Лицензия Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (5 years) Renewal; Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD; Справочно-правовая система «Гарант» – Договор от 01.09.2020 № СК6030/09/20; Microsoft Office – Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015-2017. Лицензия Office Std 2016 RUS OLP NL Acdmc; Антивирус ESET NOD32 – Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498; LibreOffice – Свободно распространяемое программное обеспечение; 7-Zip – Свободно

№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
			распространяемое программное обеспечение отечественного производства.
3	244 Специализированная аудитория, оборудованная для проведения занятий по информационным технологиям; Учебная аудитория для проведения учебных занятий.	Доска для письма маркерами, персональные компьютеры с доступом к сети Интернет, компьютерные столы, кресла.	1С:Предприятие 8 – Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731; Операционная система Windows – Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2018. Лицензия Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (5 years) Renewal; Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD; Справочно-правовая система «Гарант» – Договор от 01.09.2020 № СК6030/09/20; Microsoft Office – Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015-2017. Лицензия Office Std 2016 RUS OLP NL Acdmc; Антивирус ESET NOD32 – Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498; LibreOffice – Свободно распространяемое программное обеспечение; 7-Zip – Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства.
4	Компьютерный холл Аудитория для самостоятельной работы обучающихся.	30 персональных компьютеров с доступом к сети Интернет, компьютерные столы, стулья.	1С:Предприятие 8 – Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731; Операционная система Windows – Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2018. Лицензия Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (5 years) Renewal; Справочно-правовая система

№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
			<p>«КонсультантПлюс» – Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD;</p> <p>Справочно-правовая система «Гарант» – Договор от 01.09.2020 № СК6030/09/20;</p> <p>Microsoft Office – Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015-2017. Лицензия Office Std 2016 RUS OLP NL Acdmc;</p> <p>Антивирус ESET NOD32 – Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498;</p> <p>LibreOffice – Свободно распространяемое программное обеспечение;</p> <p>7-Zip – Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства.</p>



### Лист регистрации изменений к рабочей программе дисциплины (модуля)

№ п/п	Дата внесения изменений	Номера измененных листов	Документ, на основании которого внесены изменения	Содержание изменений	Подпись разработчика рабочей программы
1	31.08.2022	20-24	<p>Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика: приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939 Пункт 4.3.4.</p> <p>ООО "Электронное издательство ЮРАЙТ" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе №5343 от 23.06.2022.</p> <p>ООО "Вузовское образование" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС №7764/21 от 25.03.2021.</p>	<p>Обновление профессиональных баз данных и информационных справочных систем, комплекта лицензионного программного обеспечения.</p> <p>Актуализация литературы</p>	
2	01.09.2023	20-24	<p>Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика: приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939 Пункт 4.3.4.</p> <p>ООО "Электронное издательство ЮРАЙТ" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе №5343 от 23.06.2022.</p> <p>ООО "Вузовское образование" - АНОО ВО</p>	<p>Обновление профессиональных баз данных и информационных справочных систем, комплекта лицензионного программного обеспечения.</p> <p>Актуализация литературы</p>	

			"ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС №7764/21 от 25.03.2021.		
--	--	--	---	--	--