Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.18 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Учет, анализ и контроль в организациях государственного сектора
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация
Экономист

Форма обучения
Очная

Год набора 2024

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.18 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
(наименование кафедры)

протокол № 10 от "12" февраля 2024 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита — З.С. Туякова
(наименование кафедры) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнители:
Доцент — Е.Н. Егорова
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность — З.С. Туякова
(код наименование) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов — Н.Н. Бигалиева
(личная подпись) (расшифровка подписи)

Уполномоченный по качеству факультета — Ю.В. Рожкова
(личная подпись) (расшифровка подписи)

№ регистрации _____

© Егорова Е.Н., 2024
© ОГУ, 2024

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины - формирование теоретических знаний о сущности понятия «мошенничество» и состоянии системы нормативного регулирования в России, мер по противодействию и обнаружению случаев фальсификации учетных данных и отчетности, а также практических навыков по применению федеральных стандартов аудита, касающихся организации внутреннего контроля и предупреждения недобросовестных действий руководства и персонала предприятий.

Задачи:

- приобретение знаний о принципах разработки программ проведения исследований сущности понятий «экономические преступления», «мошенничество», «фальсификация учетных данных»;
- овладение навыками формирования собственного профессионального суждение в отношении классификации недобросовестных действий, а также в отношении объемов и методов работ, проводимых на различных этапах внутреннего и внешнего контроля с этой целью;
- разработка предложений по реализации положений учетной политики в условиях неопределенности в отношении существования факторов риска недобросовестных действий и мошенничества;
- эффективная организация работы бухгалтерии, как основного контрольного элемента в соответствии с требованиями законодательства по обнаружению и предотвращению случаев мошенничества;
- формирование учетной политики организации в условиях применения контрольных процедур и осуществления мониторинга средств контроля;
- разработка рабочей документации в области подготовки и реализации профессионального суждения бухгалтера и аудитора.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.2 Учет и анализ в таможенных органах, Б1.Д.В.12 Организация предупреждения правонарушений в экономической сфере*

Постреквизиты дисциплины: *Б2.П.В.П.2 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-2 Способен разрабатывать, внедрять, эксплуатировать и поддерживать устойчивое функционирование интегрированной системы управления рисками организации	ПК*-2-В-2 Анализирует информацию и осуществляет организацию процесса управления рисками хозяйствующих субъектов с учетом факторов изменения внешней и внутренней бизнес-среды	**Знать:** -состав и содержание финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, необходимой для выявления признаков фальсификации данных финансовой отчетности; -принципы и приемы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации с целью выявления признаков фальсификации финансовой отчетности **Уметь:** -анализировать и интерпретировать

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		планово-экономическую и учетно-отчетную документацию в целях выявления возможных признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью; -использовать сведения финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, для подготовки обоснованных выводов о наличии возможных признаков фальсификации данных финансовой отчетности **Владеть:** -навыками выявления признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации; - навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации с целью выявления признаков фальсификации финансовой отчетности
ПК*-3 Способен к формированию программы внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы	ПК*-3-В-1 Демонстрирует теоретические знания по формированию программы внешнего финансового контроля и источников информации, используемых при аудите	**Знать:** -элементы системы внешнего финансового контроля; - теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации внешнего финансового контроля и источников информации, используемых при проведении аудиторских проверок **Уметь:** - организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля хозяйствующих субъектов; - определять соответствие между целью контрольного мероприятия и формами и методами его проведения **Владеть:** - методикой проверки в отношении отдельных объектов внешнего финансового контроля; -навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения, оценивать качество финансового контроля, его соответствие федеральным стандартам и положениям иных нормативных актов.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**108**	**108**
Контактная работа:	**34,25**	**34,25**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к практическим занятиям.	**73,75** + + +	**73,75** + + +
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**диф. зач.**	**диф. зач.**

Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические основы и понятийный аппарат мошенничества в финансовой отчетности	38	8	6	-	24
2	Обнаружение способов мошенничества в финансовой отчетности	42	6	6	-	30
3	Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности	28	4	4	-	20
	Всего:	**108**	**18**	**16**		**74**

4.2 Содержание разделов дисциплины

1	Теоретические основы и понятийный аппарат мошенничества в фи-	**Тема 1. Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка** 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.

	нансовой отчетности	**Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности** 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.
2	Обнаружение способов мошенничества в финансовой отчетности	**Тема 3. Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации)** 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.
		Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организации 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.
		Тема 5. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации 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.
3	Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в	**Тема 6. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности** 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.

	финансовой отчетности	**Тема 7. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности** 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.

4.3 Практические занятия

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	2
2,3	1	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
4	2	Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации)	2
5	2	Схемы искажения величины обязательств организации	2
6	2	Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации	2
7	3	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	2
8	3	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности	2
		Итого:	**16**

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Арженовский, С. В. Развитие концепции оценки риска фальсификации финансовой отчетности в процессе аудита на основе поведенческих моделей / С. В. Арженовский, Т. Г. Синявская, А. В. Бахтеев ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2021. – 140 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=693138 (дата обращения: 5.04.2024). – Библиогр.: с. 114-123. – ISBN 978-5-7972-2924-7. – Текст : электронный.

2. Расследование налоговых преступлений : учебник / ред. кол.: А. М. Багмет, В. В. Бычков, Н. Б. Арсеньева ; Московская академия Следственного комитета Российской Федерации. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 592 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615704 (дата обращения: 8.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03299-3. – Текст : электронный.

3. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / С. Н. Поленова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 402 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697024 (дата обращения: 8.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-05014-5. – Текст : электронный.

5.2 Дополнительная литература

1. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. – 4-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 122 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697058 (дата обращения: 8.04.2024). – Библиогр.: с. 113-118. – ISBN 978-5-394-04836-4. – Текст : электронный.

2. Егорова, Е. Н. Искажения финансовой отчетности: выявление и предупреждение [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика / Е. Н. Егорова, Ю. Г. Мишучкова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Оренбург. гос. ун-т». - Оренбург : ОГУ. - 2022. Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/163622_20220301.pdf.

3. Новиков, А. И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учебное пособие : [16+] / А. И. Новиков, Т. И. Солодкая. – 5-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 284 с. : ил., табл., граф. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684498 (дата обращения: 7.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04779-4. – Текст : электронный.

4. Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 320 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=696967 (дата обращения: 4.04.2024). – ISBN 978-5-394-05062-6. – DOI 10.29030/978-5-394-05062-6-2022. – Текст : электронный.

5.3 Периодические издания

Журналы:

1. Бухгалтерский учет : журнал. - Москва : Агентство "Роспечать",2023.
2. Аудит и финансовый анализ : журнал. - Москва : Агентство "Роспечать", 2022.
3. Российский экономический журнал : журнал. - Москва : Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2022. - № 1-2.

5.4 Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов: www.minfin.ru
2. Федеральная служба по финансовому мониторингу: www. fedsfm.ru
3. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России: www.ipbr.org

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru
2. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2024]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2024]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe
4. http://edu.garant.ru/garant/study/ - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей
5. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - http://aist.osu.ru.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.