



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



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

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

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и прикладной информатики.

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

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
УК «Продимекс Агро» Хорохордин Д.Н. 02.09.2021
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П. 02.09.2021
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



М.А. Шаталов

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины ФТД.01 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-5	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения; управлять этими процессами
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

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения			
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.
Методология и теория бухгалтерского учета		ПК-5		
Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета			ПК-5	
Теория и практика современного управленческого учета			ПК-5	
Современные концепции финансового учета		ПК-5		
Теория и практика современного управленческого учета			ПК-5	
Система международных стандартов финансовой отчетности			ПК-5	
Особенности учета в отдельных отраслях экономики		ПК-5		
Информационные и прикладные системы бухгалтерского учета		ПК-5		
Стратегический анализ и его роль в информационной системе организации			ПК-7	
Внутренний контроль и внутренний аудит			ПК-7	
Учет и анализ внешнеэкономической деятельности		ПК-5; ПК-7		
Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)				ПК-5
Производственная практика (преддипломная практика)				ПК-7
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена				ПК-5; ПК-7

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы				ПК-5; ПК-7
Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора		ПК-5		

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения		
	1 курс	2 курс	3 курс
Методология и теория бухгалтерского учета	ПК-5		
Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета			ПК-5
Теория и практика современного управленческого учета		ПК-5	
Современные концепции финансового учета		ПК-5	
Система международных стандартов финансовой отчетности			ПК-5
Особенности учета в отдельных отраслях экономики		ПК-5	
Информационные и прикладные системы бухгалтерского учета	ПК-5		
Стратегический анализ и его роль в информационной системе организации			ПК-7
Внутренний контроль и внутренний аудит		ПК-7	
Учет и анализ внешнеэкономической деятельности	ПК-5; ПК-7		
Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)		ПК-5	
Производственная практика (преддипломная практика)			ПК-7
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена			ПК-5; ПК-7
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы			ПК-5; ПК-7
Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора	ПК-5		

Этап дисциплины (модуля) ФТД.01 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 2 семестру;
- для заочной формы обучения – 2 курсу.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
<p style="text-align: center;">ПК-5. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения; управлять этими процессами</p>	<p style="text-align: center;">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 style="text-align: center;">знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p style="text-align: center;">уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; <p style="text-align: center;">владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций.
	<p style="text-align: center;">ИПК-5.2. Применяет нормативные документы и современные информационные технологии в процессе ведения учета и формирования отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения.</p>	<p style="text-align: center;">знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; <p style="text-align: center;">уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 style="text-align: center;">владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков).

	<p style="text-align: center;">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 style="text-align: center;">знать:</p> <p>- систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности;</p> <p style="text-align: center;">уметь:</p> <p>-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 style="text-align: center;">владеть:</p> <p>- первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем.</p>
<p style="text-align: center;">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 style="text-align: center;">ИПК-7.1. Применяет современные подходы к планированию разработке мероприятий по организации внутреннего финансового контроля.</p>	<p style="text-align: center;">знать:</p> <p>- основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта;</p> <p style="text-align: center;">уметь:</p> <p>- применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов;</p> <p style="text-align: center;">владеть:</p> <p>- навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий.</p>

	<p>ИПК-7.2.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий.
	<p>ИПК-7.3.</p> <p>Использует методический инструментарий для оценки эффективности функционирования внутреннего финансового контроля в экономических субъектах и выработки рекомендаций по совершенствованию</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов.

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка.	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

		<p>- о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности; - основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта; - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности; - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; - 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; -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; - применять современные подходы и методы сбора информации о 		
--	--	--	--	--

			<p>подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта; - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
2	<p>Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, международных стандарты финансовой отчетности, порядок применения российского законодательства и международных стандартов; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за 	<p>Доклад, тесты решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

		<p>непредставление или представление недостоверной отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности; - основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта; - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности; - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; - 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; -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; - применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем 		
--	--	---	--	--

			<p>отмывания преступных доходов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта; - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
3	<p>Тема 3. Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации).</p>	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, международных стандарты финансовой отчетности, порядок применения российского законодательства и международных стандартов; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной 	<p>Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

		<p>отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности; - основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта; - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности; - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; - 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; -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; - применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов; - выявлять недобросовестные 		
--	--	--	--	--

			<p>действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
4	<p>Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организации.</p>	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - систему финансовых 	<p>Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

		<p>индикаторов фальсификации финансовой отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта; - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности; - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; - 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; -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; - применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов; - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе 		
--	--	---	--	--

			<p>проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
5	<p>Тема 5. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации.</p>	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, международных стандарты финансовой отчетности, порядок применения российского законодательства и международных стандартов; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности; 	<p>Доклад, тесты решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

		<p>- основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта;</p> <p>- практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности;</p> <p>- 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:</p> <p>- контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений;</p> <p>- 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>-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>- применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов;</p> <p>- выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического</p>		
--	--	---	--	--

			<p>субъекта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
6	<p>Тема 6. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности.</p>	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, международных стандарты финансовой отчетности, порядок применения российского законодательства и международных стандартов; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности; - основы планирования профессиональной траектории с 	<p>Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

		<p>учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности; - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; - 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; -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; - применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов; - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта; - сформировать навыки подготовки 		
--	--	---	--	--

			<p>материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования;</p> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
7	<p>Тема 7. Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности.</p>	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, международных стандарты финансовой отчетности, порядок применения российского законодательства и международных стандартов; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности; - основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности 	<p>Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности; - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; - 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; -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; - применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов; - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта; - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах 		
--	--	--	---	--	--

			<p>анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования;</p> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
8	<p>Тема 8. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, международных стандарты финансовой отчетности, порядок применения российского законодательства и международных стандартов; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности; - основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического 	<p>Доклад, тесты решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>субъекта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - практику применения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности; - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; - 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; -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; - применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов; - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта; - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного 		
--	--	--	---	--	--

			<p>финансового расследования;</p> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
9	<p>Тема 9. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности.</p>	<p>ПК-5 (ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, международных стандарты финансовой отчетности, порядок применения российского законодательства и международных стандартов; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - систему финансовых индикаторов фальсификации финансовой отчетности; - основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей профессиональной деятельности на предмет фальсификации отчетности экономического субъекта; - практику применения 	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

			<p>нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - стандарты, правила и методологию определения стоимости организации; <p>соответствующую судебную практику; методы организации работ по определению стоимостей организаций; порядок составления задания на определение стоимостей;</p> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на предмет выявления возможных признаков искажений; - 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; -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; - применять современные подходы и методы сбора информации о подозрительных финансовых сделках с целью выявления схем отмывания преступных доходов; - выявлять недобросовестные действия с финансовой отчетностью в процессе проведения внутреннего контроля деятельности экономического субъекта; - сформировать навыки подготовки материалов для заинтересованных пользователей о результатах анализа финансовых операций и сделок в рамках проведенного финансового расследования; 		
--	--	--	--	--	--

			<p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами обнаружения признаков фальсификации отчетности экономического субъекта; навыками составления итоговых документов по определению стоимости имущества организаций; - существующими приемами искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); - первичными навыками самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации финансовой отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем; - навыками прогнозирования результатов финансовых операций и подозрительных финансовых сделок и оценки их последствий; - навыками проверки финансовой отчетности на предмет обнаружения и оценки мошеннических действий; - навыками анализа правоустанавливающих документов и иной информации об имуществе организации; - методологией расчета стоимости имущества организаций и анализа полученных результатов. 		
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточно й аттестации	Шкала оценивания
			Зачет	Ответ на билет	«Зачтено», «Не зачтено»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

1. Критерий оценивания устного ответа:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерии оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в

полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

5. Критерии оценивания ответа на зачете.

- зачтено – даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы; в ответах в основном выделялось главное, показано умение анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии; демонстрирует знания, умения и навыки компетенций;

- не зачтено – не соответствует критериям «зачтено».

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для устного опроса»:

1. Схемы занижения или завышения стоимости активов.

2. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации.

3. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов.

4. Схемы завышения обязательств.

5. Схемы занижения обязательств.
6. Формирование отчетности с учетом занижения обязательств организации.
7. Формирование отчетности с учетом завышения обязательств организации.
8. Схемы занижения финансового результата.
9. Схемы завышения финансового результата.
10. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации.
11. Динамика экономических преступлений в результате фальсификации финансовой отчетности.
12. Динамика рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности.
13. Финансовые потери в результате экономических преступлений.
14. Нефинансовые потери в результате экономических преступлений.
15. Классификации факторов риска фальсификации финансовой отчетности.
16. Факторы макроуровня.
17. Факторы микроуровня.
18. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
20. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.
21. Защита разоблачителей фальсификаций финансовой отчетности.
22. Эффективность применения Закона Сарбейнса-Оксли.
23. Меры по предотвращению мошенничества с финансовой отчетностью.

3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

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

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

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

1. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации.
2. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.
3. Формирование отчетности с учетом завышения финансового результата организации.
4. Формирование отчетности с учетом занижения финансового результата организации.
5. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.

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

1. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и хищения активов.
2. Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации.
3. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов.
4. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью.
5. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-5	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3	19	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3
2	ПК-5	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3	20	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3
3	ПК-5	ИПК-5.3	21	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.3
4	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-7.2	22	ПК-5	ИПК-5.3

5	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-7.2	23	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3
6	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2	24	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3
7	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2	25	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
8	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.3, ИПК-7.2	26	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
9	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.3, ИПК-7.2	27	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
10	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2	28	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
11	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2	29	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
12	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2	30	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
13	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2	31	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
14	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2	32	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
15	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3	33	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
16	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3	34	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3
17	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3	35	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3
18	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3	36	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3

Ключ ответов

Тема 1. № вопроса	Верный ответ	Тема 2. № вопроса	Верный ответ	Тема 3. № вопроса	Верный ответ	Тема 4. № вопроса	Верный ответ
1	3	6	2	10	2, 4	15	1, 3, 5
2	4	7	1	11	2	16	3
3	1	8	1, 5	12	4, 5	17	1
4	1–Б; 2–В; 3–Г; 4–А	9	1, 3	13	4	18	2
5	1–Д; 2–В; 3–Г; 4–А; 5–Е; 6–Б			14	2		

Ключ ответов

Тема 5. № вопроса	Верный ответ	Тема 6. № вопроса	Верный ответ	Тема 7. № вопроса	Верный ответ	Тема 8. № вопроса	Верный ответ	Тема 9. № вопроса	Верный ответ
19	2	22	3	26	1	30	3, 5, 1, 4, 2	34	1
20	1, 2, 3	23	2	27	1	31	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8	35	2
21	2	24	1	28	А-1,7; Б-3; В-4,5,6; Г-2	32	1–В; 2–Д; 3–Б; 4–Е; 5–Г; 6–А	36	4
		25	1	29	3	33	1–Д; 2–В; 3–Г; 4–А; 5–Б		

**Примерные тестовые задания для проведения текущего
контроля по темам дисциплины:**

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

Задание № 1

Что такое финансовое мошенничество?

1. требование передачи чужого имущества или права на имущество или совершения других действий имущественного характера под угрозой применения насилия либо уничтожения или повреждения чужого имущества;
2. это совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом;

3. это совершение противоправных действий в финансовой сфере путем обмана, злоупотребления доверием, введения в заблуждение и других манипуляций с целью незаконного обогащения;
4. проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Задание № 2

Что такое фальсификация финансовой отчетности?

1. способ ведения бухгалтерского учета, при котором каждое изменение состояния средств организации отражается, по крайней мере, на двух бухгалтерских счетах, обеспечивая общий баланс;
2. определение затрат в стоимостной форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств;
3. проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета;
4. мошенническая запись в бухгалтерских счетах фирмы, сделанная ее служащим с целью сокрытия хищения у фирмы товаров или денежных средств.

Задание № 3

Что относится к основным видам финансового мошенничества?

1. фальсификация и вуалирование;
2. фальсификация и двойная запись;
3. вуалирование и инвентаризация;
4. фальсификация и калькуляция.

Задание № 4

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться общие требования. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали требованиям.

Столбец 1		Столбец 2	
1	Полнота	А	Сведения, приводимые в отчетности, должны быть обоснованы и подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской фирмы
2	Существенность	Б	В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и

			изменениях в ее финансовом положении
3	Нейтральность	В	Организация может отражать отдельные показатели дополнительной строкой, если они существенны (существенность – 5 % и выше от общего итога показателя данных) и если не раскрытие данного показателя может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации
4	Достоверность	Г	Исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими

Задание № 5

Отчетность организации классифицируется по видам, периодичности составления и степени обобщения отчетных данных. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали видам отчетности

Столбец 1		Столбец 2	
1	Бухгалтерская отчетность	А	Этот вид отчетности подлежит опубликованию
2	Статистическая отчетность	Б	Отчетность о деятельности организации за отчетный год
3	Оперативная отчетность	В	Содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и стоимостном выражении и составляется по данным статистики, бухгалтерского и оперативного учета
4	Внешняя публичная отчетность	Г	Содержит сведения на основе показателей за короткие промежутки времени (за сутки, неделю, декаду, полмесяца, месяц) и составляется на основании данных оперативного учета
5	Внутригодовая отчетность	Д	Содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостному показателю и составляется на основании данных бухгалтерского учета за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, за год нарастающим итогом с начала года
6	Годовая отчетность	Е	Составляется на определенную дату в течение года и называется

			периодической, так как составляется регулярно, через определенные промежутки времени (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев)
--	--	--	--

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

Задание № 6

Какие признаки мошенничества со стороны руководителей?

1. высокая заработная плата руководителей организации;
2. необычные или крупные выгодные сделки в конце отчетного периода;
3. устойчивое финансовое состояние организации;
4. изменение в учетной политике.

Задание № 7

Что определяет мотивацию и возможность совершать корпоративное
мошенничество?

1. давление внешних обстоятельств (финансовые проблемы, пагубные пристрастия и пороки, семейные обстоятельства, обстоятельства связанные с работой и т.д.);
2. строгая организованная система контроля в организации;
3. отсутствие кадровой службы;
4. регулярное проведение аудиторской проверки.

Задание № 8

Чем обусловлена возможность совершать мошенничество?

1. отсутствием ревизий и/или аудиторских проверок;
2. отсутствие доступа и информации у ограниченного круга лиц;
3. регулярным проведением инвентаризации;
4. строгим контролем за работой сотрудников организации;
5. наличием доступа и информации у ограниченного круга лиц.

Задание № 9

Какие признаки мошенничества со стороны наемных работников?

1. нестандартные данные в бухгалтерских, отчетных и иных документах;
2. подписание заполненных бланков (особенно строгой отчетности);
3. совпадение платежных реквизитов заказчиков и получателей платежей;
4. составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
5. оформление первичных документов.

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

Задание № 10

Какие нестандартные данные в первичных бухгалтерских документах, свидетельствуют о признаках мошенничества?

1. представление не копий, а оригиналов документов;
2. совпадение имен и адресов плательщиков или заказчиков;
3. проводки, соответствующие выписке счета в банке;
4. проводки, просроченные относительно выписки по счету в банке;
5. отсутствие аннуляций или скидок.

Задание № 11

Что из перечисленного относится к основным способам искажения финансовых показателей в бухгалтерской отчетности?

1. инвентаризация, калькуляция, оценка и двойная запись;
2. фиктивная выручка, отсрочка расходов и некорректная оценка активов и обязательств;
3. синтетический и аналитический учет;
4. группировка, таксировка и контировка.

Задание № 12

Схемы использования дебиторской задолженности в мошеннических целях представляют собой следующие действия:

1. схемы оплаты продукции и ее возврата, когда присваиваются фиктивные возвраты;
2. недекларируемая (неучтенная) продажа, регистрация в учете продажи на меньшую сумму и последующее присвоение денежных средств;
3. кража наличных денег;
4. формирование фиктивной дебиторской задолженности в результате осуществления недекларируемых (неучтенных) продаж;
5. личные заимствования под залог дебиторской задолженности.

Задание № 13

Что из перечисленного не относится к мошенничеству в отношении объектов основных средств?

1. покупку/продажу основных средств на заведомо невыгодных для компании условиях в целях получения вознаграждения;
2. передачу основных средств в аренду, залог на невыгодных для компании условиях, что может впоследствии привести к их утрате при невыполнении условий залога;

3. внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал третьих лиц, аффилированных с менеджментом, которое предполагает перевод основных средств на баланс другого лица и утрату компанией этого имущества;
4. необоснованное списание запасов на затраты в целях дальнейшего их присвоения менеджментом.

Задание № 14

Что из перечисленного не относится к мошенничеству с запасами?

1. мошенничество в сфере закупок запасов, приводящее к приобретению материальных ценностей ненадлежащего качества по завышенным ценам в целях получения вознаграждения;
2. передача основных средств на ответственное хранение третьим лицам, аффилированным с менеджментом, и дальнейшее их использование в личных целях;
3. кража запасов;
4. ложные продажи запасов в интересах менеджмента.

Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организации

Задание № 15

Мошенническое увеличение расходов происходит в результате реализации следующих схем:

1. завышение цен на закупаемые ресурсы в целях получения вознаграждения от поставщиков;
2. продажа просроченной задолженности на невыгодных для компании условиях в интересах менеджмента;
3. начисление заработной платы фиктивным сотрудникам;
4. передачу основных средств в аренду, залог на невыгодных для компании условиях, что может впоследствии привести к их утрате при невыполнении условий залога;
5. использование завышенных норм расхода сырья, энергоносителей.

Задание № 16

Занижение величины займов и кредиторской задолженности приводит:

1. к увеличению размера денежных средств компании;
2. к увеличению дебиторской задолженности;
3. к завышению величины собственного капитала;
4. к завышению величины активов.

Задание № 17

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

1. к занижению величины обязательств компании;
2. к завышению величины внеоборотных активов;
3. к завышению чистых активов и финансовых результатов к их утрате при невыполнении условий залога;
4. к занижению чистых активов и финансовых результатов к их утрате при невыполнении условий залога.

Задание № 18

Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

1. ошибки в расчетах;
2. действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
3. неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности;
4. арифметические ошибки.

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

Задание № 19

Отражение величины фиктивной выручки относится:

1. к фактам вуалирования бухгалтерской отчетности;
2. к фактам фальсификации бухгалтерской отчетности;
3. к процедурным ошибкам в отражении учетной информации;
4. к процедурным искажениям в отражении учетной информации.

Задание № 20

К завышению показателей отчетности приводит:

1. закрытие счетов до отчетной даты и отражение операций отчетного года на счетах следующего года;
2. включение в баланс имущества, на которое предприятие не имеет права собственности;
3. взаимное сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности;
4. занижение прибыли.

Задание № 21

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

1. к увеличению обязательств компании;
2. к завышению себестоимости производимой продукции;
3. к увеличению прибыли организации;
4. нет верного ответа.

**Тема 6. Экономические и иные последствия фальсификации
финансовой отчетности**

Задание № 22

Кто автор аналитической модели определения возможных признаков фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности?

1. К. Маркс;
2. И. Фишер;
3. М. Бениш;
4. А. Смит.

Задание № 23

Что понимается под вуалированием баланса?

1. преднамеренное умышленное действие или бездействие с целью искажения финансовых отчетов или его отдельных показателей, которое наносит пользователям отчетности определенный вред;
2. неправильное формальное построение баланса, предполагающее неясность и затемнение в отношении наименования и группировки отдельных его элементов;
3. внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
4. внесение изменений в финансовую отчетность.

Задание № 24

Подделка данных сотрудников при приеме на работу приводит к фальсификации:

1. финансовой отчетности;
2. нефинансовой отчетности;
3. периодической отчетности;
4. налоговой отчетности.

Задание № 25

Манипуляции со скидками, предоставляемым покупателям, относятся к категории:

1. мошенничества с признанием доходов;
2. мошенничества с нефинансовой отчетностью;
3. мошеннических действий по неправильной капитализации расходов;
4. мошенничества с налоговой отчетностью.

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

Задание № 26

В каком документе объявляются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным?

1. в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации;
2. в учредительных документах организации;
3. в приложении к бухгалтерской отчетности организации;
4. в аудиторском заключении.

Задание № 27

Организации бухгалтерского учета на предприятии отражается в:

1. приказе об учетной политике;
2. положении о бухгалтерии;
3. договорах о материальной ответственности;
4. во всех положениях организации.

Задание № 28

Установите соответствие между нормативными документами и уровнем занимаемым в системе нормативного регулирования

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	А) Первый уровень нормативного регулирования
2. Учетная политика организации	Б) Второй уровень нормативного регулирования
3. ФСБУ	В) Третий уровень нормативного регулирования
4. Положение по ведению кассовых операций организации	Г) Четвертый уровень нормативного регулирования
5. Приказы президента РФ	
6. Приказы ЦБ РФ	
7. Конституция РФ	

Задание № 29

Под агрессивным использованием учетной политики понимают...

1. совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;
2. приемы организации документооборота, инвентаризации и способы применения бухгалтерского учета;
3. связанное с принятой организацией учетной политикой, или с неправильным ее применением, или с ее раскрытием существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. систему наблюдения, измерения, регистрации и обобщения хозяйственных фактов, явлений, процессов в целях контроля и управления ими.

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

Задание № 30

Укажите последовательность разделов баланса:

1. Капитал и резервы;
2. Краткосрочные обязательства;
3. Внеоборотные активы;
4. Долгосрочные обязательства;
5. Оборотные активы.

Задание № 31

Общепринятой считается следующая последовательность проведения комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:

1. оценка состава и структуры источников средств и имущества организации;
2. анализ финансового состояния (финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и деловой активности организации);
3. анализ финансовых результатов (показателей прибыли и рентабельности);
4. анализ себестоимости (полной и производственной, окупаемости затрат);
5. анализ реализации (объем продаж, товарность и рынки сбыта, маркетинговая стратегия и тактика фирмы) и оценка выполнения производственной программы (ассортимента, качества и конкурентоспособности товара, ритмичности производства);

6. анализ обеспеченности и использования ресурсов организации (трудовых и материальных ресурсов, состояния и использования основных средств, уровня жизненного цикла технологических систем, эффективности инвестиционной и инновационной деятельности);
7. оценка уровня организации производства и управления предприятием;
8. анализ внешних условий функционирования организации.

Задание № 32

В таблице представлены методы финансового анализа и их характеристики. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали методам.

Столбец 1		Столбец 2	
Методы		Характеристика	
1	Вертикальный анализ	А	представляет собой расчет отношений показателей отчетности (финансовых коэффициентов) и определение их взаимосвязей
2	Горизонтальный анализ	Б	строится на основе вертикального и горизонтального анализа, часто применяется для анализа структуры имущества и источников его формирования
3	Сравнительный анализ	В	позволяет рассмотреть соотношения между активами, собственным и заемным капиталом, а также определить структуру капитала по отдельным элементам
4	Интегральный анализ	Г	при его проведении рассчитывают относительные отклонения параметров отчетности от базисного уровня
5	Трендовый анализ	Д	выявляет изменения величин различных статей отчетности за определенный период с последующей оценкой этих изменений
6	Метод коэффициентов	Е	при его проведении применяют детерминированные и статистические приемы исследования

Задание № 33

В таблице представлены показатели финансовой устойчивости организации. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали показателям.

Столбец 1		Столбец 2	
Показатели		Характеристика	
1	Коэффициент автономии, или коэффициент финансовой	А	отражает долю собственного капитала и долгосрочных

	независимости		обязательств в общей сумме активов предприятия
2	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	Б	характеризует объем заемных средств, который приходится на рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия
3	Коэффициент маневренности	В	показывает наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости
4	Коэффициент финансовой устойчивости	Г	отражает долю собственных средств, которыми предприятие может относительно свободно распоряжаться
5	Коэффициент финансового рычага	Д	характеризует степень независимости предприятия от заемных источников финансирования и показывает долю собственного капитала в общем объеме пассивов организации

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

Задание № 34

Что такое комплаенс-контроль?

1. это элемент системы внутреннего контроля, направленный на обеспечение соблюдения экономическим субъектом внешних и внутренних нормативных, этических и корпоративных норм, а также на предупреждение различных фальсификационных схем финансовыми данными с целью повышения конкурентоспособности, деловой репутации и финансовой заинтересованности со стороны внешних пользователей;
2. это проверка финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;
3. это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
4. порядок проведения инвентаризации.

Задание № 35

Что из перечисленного относится к основным способам устранения возможностей совершения финансового мошенничества?

1. анкетирование работников;

2. проведение контрольных мероприятий - внешний и внутренний аудит, контроль со стороны службы экономической безопасности, независимый контроль, подтверждение полномочий;
3. создание более усложненной организационной структуры;
4. создание кадровой службы.

Задание № 36

Что не относится к основным процедурам расследования финансового мошенничества?

1. определение возможных способов сокрытия или хищения имущества;
2. установление возможности для реализации похищенных средств;
3. выявление слабых элементов внутрифирменного контроля, которые способствовали совершению данного хищения;
4. анкетирование работников.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	16	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
2	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	17	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
3	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	18	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
4	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	19	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
5	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	20	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
6	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	21	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
7	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	22	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
8	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	23	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
9	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	24	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3

10	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	25	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
11	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	26	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
12	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	27	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
13	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	28	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
14	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	29	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
15	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	30	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	<p>Метод взаимной сверки позволил эксперту-бухгалтеру, сопоставив данные, указанные в выписке банка, с суммой, отраженной кассиром в кассовой книге, выявить факт недостачи денежных средств. Таким образом, сумма ущерба составляет 900 руб. (1000 руб. — 100 руб.).</p> <p>Ответственными лицами в данной ситуации являются:</p> <p>— кассир, поскольку не полностью вложил в кассу полученную из банка сумму (что подтверждается актом инвентаризации: в нем нет информации об излишке 900 руб., который неизбежно должен возникнуть при надлежащем выполнении кассиром обязанностей по получению наличности из банка в данной ситуации);</p> <p>— бухгалтер (главный бухгалтер), так как выписал приходный кассовый ордер на сумму, не соответствующую полученной по чеку, и не осуществлял должный контроль за работой кассира.</p>
2	<p>Документы, оформляемые при перемещении основных средств между подразделениями предприятия:</p> <p>1) Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется «Актом приемки-передачи основных средств» (унифицированная форма N ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7).</p> <p>2) Далее необходимо оформить унифицированную форму N ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств". Накладная выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю.</p> <p>3) Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N</p>

	ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).
3	<p>В аналитическом учете оформляется перемена материально ответственного лица.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения внутреннее перемещение основных средств может иметь значение в части списания сумм начисленной амортизации - на уровне синтетических счетов или распределения сумм расходов по видам выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Так как по условию задачи не сказано, с какого числа месяца осуществлено перемещение, то считаем с первого числа и всю сумму накопленной далее амортизации будем относить на производство женского платья на пуговицах.</p> <p>При этом суммы начисленной амортизации будут списываться с кредита счета 02 «Амортизация основных средств» в дебет счета 20 «Основное производство» («Женское платье на пуговицах» - «Амортизация» - «Первый цех»), а не счета 25 «Общепроизводственные расходы» - как это было до передачи.</p> <p>Операции по внутреннему перемещению основных средств в системном учете не отражаются.</p>
4	<p>Д 75 К 80 – 60000 руб. – отражено увеличение уставного капитала</p> <p>Д 08 К 75 – 60000 руб. – поступил автомобиль в качестве вноса акционера</p> <p>Д 01 К 08 – 60000 руб. – принят к учету автомобиль, поступивший в качестве вноса в акционерный капитал</p> <p>Д 94 К 01 – 60000 руб. – отражена недостача (хищение автомобиля)</p> <p>Д 94 К 68 – 10800 руб. – НДС</p> <p>Д 73 К 94 – 70800 руб. – недостача списана на виновное лицо</p> <p>Д 50 К 73 – 11800 руб. – погашена виновным лицом 1/6 часть недостачи</p>
5	<p>Д 002 – станок, принятый на ответственное хранение, поставлен на забалансовый учет</p> <p>Д 94 К 01 – 50000 руб. – выявлена недостача полуприцепа</p> <p>Д 91 К 94 – 50000 руб. – недостача списана за счет средств организации</p> <p>Д 08-4 К 98-2 – 200000 руб. – отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного здания</p> <p>Д 01 К 08-4 – 200000 руб. – здание принято к учету</p>
6	<p>Д 91 К 01 – 90000 руб. – списана балансовая стоимость автомобиля</p> <p>Д 02 К 01 – 40000 руб. – списана начисленная амортизация по транспортному средству</p> <p>Д 10 К 91 – 32000 руб. – оприходованы запасные части после списания объекта основных средств</p>
7	<p>Председатель инвентаризационной комиссии принял верное решение об уменьшении стоимости автомобиля, непригодного к эксплуатации. Для этого необходимо составить Акт о выявленных дефектах, Акт о списании формы ОС-4а и стоимость запасных частей оприходовать на счет 10.</p>
8	<p>По итогам инвентаризации в организации оптовой торговли форма ИНВ-12 использована неверно, так как данная сличительная ведомость применяется при инвентаризации объектов долгосрочных активов. В данном случае должна быть использована форма ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств».</p>
9	<p>«Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств» ИНВ-10 инвентаризационной комиссии составлять не следовало. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей ИНВ-19 была составлена верно, поскольку она применяется для отражения</p>

	результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.
10	При оформлении акта № М-7 товаровед должен был проследить за тем, чтобы были подписи свидетелей при пересчете и сверке ТМЦ при непосредственном приеме их на склад.
11	Прием ТМЦ на хранение оформляется Актом приема-передачи материальных ценностей на ответственное хранение, который подписывается уполномоченными лицами Поклажедателя и Хранителя. Поклажедатель передает Хранителю образцы подписей ответственных лиц, отвечающих за прием и передачу товара, а также лиц с правом подписи доверенностей и других документов строгой отчетности. Хранитель не производит оценку ТМЦ, передаваемого на ответственное хранение. Стоимость ТМЦ, указанная Поклажедателем в акте передачи-приемки, носит справочный характер. При расчете убытков стоимость ТМЦ определяется на основании независимой экспертизы.
12	Сумма ущерба, нанесенного организации, составит 4000 руб., т.е. это сумма недостачи, списанной в пределах норм естественной убыли. Остальную сумму недостачи по итогам ревизии было решено возместить из заработной платы товароведа.
13	Расчет убытка Д 10 К 60 487500 р. Поступление 1950 кв.м. зеркал от поставщика Д 76/2 К 60 7500 р. Поступление недостачи сверх норм (30 кв.м.) от поставщика Д 10 К 76/2 7500 р. Оприходование (30 кв.м.) Д 94 К 60 5000 р. Сумма недостачи в соответствии с условиями договора (20 кв.м.) Убыток составил 5000 р.
14	Д 94 К 10 – 21000 руб. – выявлена в процессе инвентаризации недостача ТМЦ Д 20 К 94 – 4000 руб. – списана недостача ТМЦ в пределах норм естественной убыли Д 73 К 94 – 17000 руб. – сумма недостачи ТМЦ списана на виновное лицо Д 50 К 73 – 17000 руб. – погашена задолженность работника по недостаче.
15	Бухгалтерские записи Д 94 К 60 5000 р. Отражена сумма недостачи (20 кв.м.) Д 41 К 94 5000 р. Стоимость боя отнесена на увеличение цены поставки.
16	В инвентаризационной описи материально-ответственное лицо дало 2 расписки: в заголовочной части пишут, что все ценности оприходованы, документы переданы, а в заключительной части – что никаких претензий материально-ответственное лицо к ревизионной комиссии не имеет.
17	1. Удержания из заработной платы производятся с учетом ограничений, установленных ст. 138 ТК РФ. В соответствии со ст. 138 ТК РФ, общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику. 2. Д20 К10 -1000 Д94 К10 1000 отражена недостача Д73 К94 1000 выявлено виновное лицо Д70 К73 1000 удержана сумма
18	Дт 94 Кт 50 - 900 руб (по финансовому результату предприятия)

	<p>Дт 73 Кт 94 - 900 руб. (списание на материально-ответственное лицо (сотрудника))</p> <p>Дт 50 Кт 73 - 750 руб. (списание с сотрудника в кассу предприятия)</p> <p>Дт 70 Кт 73 – 150 руб (уменьшение зарплаты с сотрудника)</p> <p>Дт 91.2 Кт Кт 73-150 руб. (списание на счет прочих расходов)</p>
19	<p>Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.</p> <p>У продавца корреспонденция записей должна быть следующей: дебетуется счет денежных средств и кредитуется счет задолженности покупателя и одновременно дебетуется счет задолженности покупателя и кредитуется счет доходов от продажи.</p> <p>УЧЕТ СУММОВОЙ РАЗНИЦЫ ПРОДАВЦОМ</p> <p>1. Д-т 62 К-т 90 – на дату отгрузки товара – 1428000 руб. (51000у.е.*28 руб./у.е.);</p> <p>2. Д-т 51 К-т 62 – на дату платежа – 1479000 руб. (51000у.е.*29 руб./у.е.);</p> <p>3. Д-т 62 К-т 90 – на дату платежа – 51000 руб. (51000у.е.*(29-28) руб./у.е.).</p>
20	<p>В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Покупатель учитывает суммовые разницы в составе прочих доходов и расходов, поскольку разницы возникли после принятия материальных ценностей к учету. При этом дебетуется счет задолженности перед продавцом и кредитуется счет денежных средств и одновременно дебетуется счет прочих доходов и расходов и кредитуется счет задолженности перед продавцом.</p> <p>УЧЕТ СУММОВОЙ РАЗНИЦЫ ПОКУПАТЕЛЕМ</p> <p>1. Д-т 15 К-т 60 – получения товара и документов на оплату – 224000 руб. (8000у.е.*28 руб./у.е.);</p> <p>2. Д-т 60 К-т 51 – на дату платежа – 228000 руб. (8000у.е.*28,50 руб./у.е.);</p> <p>3. Д-т 91 К-т 60 – на дату платежа – 4000 руб. (8000у.е.*(28,50-28) руб./у.е.)</p>
21	<p>1. Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете:</p> <p>1) Д50 К51 - Получены из банка денежные средства в сумме 18600 руб.</p> <p>2) Д71 К50 - Выдано в под отчет - 600 руб.</p> <p>3) Д70 К50 - На основании платежной ведомости выдана заработная плата в сумме 12000 руб.</p> <p>4) Д51 К50 - Не полученные деньги в размере 6000 руб. сданы в банк.</p>
22	<p>Для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств и денежных документов в кассе организации применяется Акт инвентаризации наличных денежных средств форма ИНВ-15</p>
23	<p>Не был восстановлен НДС, ранее возмещенный из бюджета на сумму остаточной стоимости измерительного прибора.</p>
24	<p>Судебно-бухгалтерская экспертиза является одной из процессуальных форм применения специальных познаний для использования по делу собранных материалов и, прежде всего, документов и записей в регистрах бухгалтерского учета. Она может назначаться на предварительном расследовании дел, а также при рассмотрении их в суде (ст. ст. 195, 283 УПК</p>

	<p>РФ). Чаще всего она назначается при расследовании экономических преступлений и, прежде всего, хищений, совершенных должностными и материально-ответственными лицами, когда выводов документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности бывает недостаточно для доказывания.</p> <p>Вместе с тем, назначение судебно-бухгалтерской экспертизы не является обязательным и должно вытекать из конкретных обстоятельств дела, материалов ревизии, бухгалтерских и иных документов. Хотя исчерпывающего перечня не существует</p>
25	<p>Для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе необходимо было изучить следующие документы: в отделе снабжения – договоры купли-продажи (поставки) на центральном складе – карточки складского учета материалов по форме № М-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а, или книгу складского учета; приходные ордера по форме № М-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а; материальные отчеты.</p>
26	<p>По итогам ревизии необходимо сделать следующие записи: Дебет 20 Кредит 60 – -60.000 (200 комп. x 300 руб.) – сторнированы затраты на сумму стоимости комплектов, находящихся в наличии в кладовой цеха и выявленных инвентаризацией; Дебет 10 Кредит 60 – 60.000 руб. – оприходованы выявленные инвентаризацией комплекты.</p>
27	<p>Данные формы N ИНВ-2 используются для заполнения инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, применяется для учета фактического наличия сырья, готовой продукции, товаров и прочих материальных ценностей на складах</p>
28	<p>Кассиром были допущены нарушения кассовой дисциплины, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выдача денежных средств в подотчет на основании устного указа главного бухгалтера (Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами на это уполномоченными); 2) платежная ведомость подписана только руководителем предприятия (На титульном листе платежной ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия или лиц, на это уполномоченных). 3) денежные средства были сданы в этот же день в банк, без выведения депонированных сумм и составления реестра (хранение денежных средств, полученных на выплату заработной платы не свыше 3-х рабочих дней, включая день получения средств в банке). 4) лист кассовой книги на следующий день передал в бухгалтерию(кассир передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге).
29	<p>Для инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха необходимо применять Инвентаризационную опись по форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.</p>
30	<p>Правильные проводки: Д 02-К 01 – 14000 руб. – списана сумма начисленной амортизации Д 94- К 01 – 2000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора</p>

<p>Д 94 К68.2 – 400 (2000*20%) – восстановлен НДС, ранее возмещенный на сумму остаточной стоимости измерительного прибора. Д 73 – К 94 – 2400 руб. – отнесено на расчеты с персоналом Д 50-К 73 – 2400 руб. – внесено в кассу виновным лицом.</p>

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

Задание № 1

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2021 г. была проинвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2021 г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т. е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание № 2

Организация производит женские платья на пуговицах. Их изготавливают два цеха по 500 штук каждый. В связи с изменениями спроса объем производства платьев снизился до 700 штук.

Весь объем будет производить первый цех, второй будет производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить, целесообразно ли это перемещение, какими документами оно должно быть оформлено

Задание № 3

Организация производит женские платья на пуговицах. Их изготавливают два цеха по 500 штук каждый. В связи с изменениями спроса объем производства платьев снизился до 700 штук.

Весь объем будет производить первый цех, второй будет производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить, целесообразно ли это перемещение, какими проводками оно должно быть оформлено

Задание № 4

Акционерное общество - организация оптовой торговли приняла

решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль «Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68 000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

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

Задание № 5

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации — 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 6

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная

опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме №ИНВ-19.

Отразите результаты инвентаризации.

Задание № 7

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме №ИНВ-19.

Дайте оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.

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

Задание № 8

Акционерное общество - организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль «Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68 000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации в организации оптовой торговли. Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задание № 9

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме №ИНВ-19.

Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задание № 10

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76-К 60 -17 000 руб.;

Д 10-К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 К 76 -17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведам?

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

Задание № 11

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме

того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации — 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание № 12

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76-К 60 -17 000 руб.;

Д 10-К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику.

Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 К 76 -17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Определите сумму ущерба, нанесенного организации.

Задание № 13

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2.000 м² зеркал по цене 250 руб. за 1 м²; по приходным ордерам поступило 1950 м². Договором с поставщиками предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1 %. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Сделайте расчет убытка.

Задание № 14

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;

б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.
 Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:
 Д 94 - К 60 - 4000 руб.;
 Д 76-К 60 -17 000 руб.;
 Д 10-К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:
 Д 91 К 76 -17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организации.

Задание № 15

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2.000 м² зеркал по цене 250 руб. за 1 м² ; по приходным ордерам поступило 1950 м² . Договором с поставщиками предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1 %. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 16

Акционерное общество - организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве взноса передал в организацию автомобиль «Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68 000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Какого содержания расписки дало материально ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

Задание № 17

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов па ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 100 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению ревизора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера. 1. Обоснуйте правомерность предложения ревизора. 2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Тема 6. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности.

Задание № 18

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 19

Отгружен товар покупателю на сумму 51000 условных единиц. Товар оплачен полностью через 40 дней после отгрузки по безналичному расчету. Курс условной единицы на дату отгрузки – 28 руб., на дату оплаты – 29 руб.

Отразить в бухгалтерском учете продавца выручку с учетом суммовой разницы.

Задание № 20

Отгружен товар покупателю на сумму 8000 условных единиц. Товар оплачен полностью через 30 дней после отгрузки. Курс условной единицы на дату отгрузки – 28 руб., на дату оплаты – 28 руб. 50 коп.

Отразить в бухгалтерском учете покупателя суммовую разницу.

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

Задание № 21

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 600 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 12 000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 22

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

Задание № 23

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 16 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д 02 – К 01 – 14 000 руб. – определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 – К 01 – 2 000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 – К 94 – 2 000 руб. – отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 – К 73 – 2 000 руб. – внесено в кассу виновным лицом.

Укажите несоответствия закону.

Задание № 24

В органы полиции поступило письмо о злоупотреблении должностным положением главным бухгалтером машиностроительного предприятия. В письме указывается, что главный бухгалтер, вступив в сговор с материально ответственными лицами, расхищает денежные средства из кассы и составляет бестоварные документы. Экспертиза назначена для проверки сведений, изложенных в письме.

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

Задание № 25

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20-К 60

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

Задание № 26

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20-К 60

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой. Сделайте записи по итогам проверки.

Задание № 27

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

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

Задание № 28

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 600 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 12 000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк. В

конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задание № 29

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20-К 60

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

Задание № 30

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 16 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д 02 – К 01 – 14 000 руб. – определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 – К 01 – 2 000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 – К 94 – 2 000 руб. – отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 – К 73 – 2 000 руб. – внесено в кассу виновным лицам.

2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью – экономический и юридический аспект.
3. Причины финансового мошенничества. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
4. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности.
5. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом.
6. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью.
7. Методики выявления финансовых махинаций.
8. Бухгалтерские «аномалии».
9. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов. Индикаторы мошенничества.
10. Фальсификация и вуалирование баланса.
11. Типы мошенничества. Индикаторы мошенничества.
12. Схемы занижения или завышения стоимости активов.
13. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации.
14. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов.
15. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности.
16. Схемы занижения или завышения обязательств. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации.
17. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации.
18. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.
19. Схемы занижения или завышения финансового результата.
20. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации.
21. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата организации.
22. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.
23. Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности.

24. Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений.

25. Классификации факторов риска фальсификации финансовой отчетности.

26. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и хищения активов.

27. Факторы макроуровня и микроуровня.

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

29. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

30. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

31. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

34. Защита разоблачителей фальсификаций финансовой отчетности.

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

36. Меры по предотвращению мошенничества с финансовой отчетностью.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-5	ИПК-5.1, ИПК-5.2,	11	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2,

		ИПК-5.3			ИПК-7.3
2	ПК-5	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3	12	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3
3	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-7.2	13	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3
4	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.3, ИПК-7.2	14	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
5	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.3, ИПК-7.2	15	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
6	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2	16	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
7	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2	17	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
8	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.3, ИПК-7.2	18	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
9	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3	19	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2
10	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3	20	ПК-5, ПК-7	ИПК-5.1, ИПК-5.2, ИПК-5.3, ИПК-7.2, ИПК-7.3

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	11	2
2	4	12	2
3	1–Б; 2–В; 3–Г; 4–А	13	1
4	1, 5	14	А-1,7; Б-3; В-4,5,6; Г-2
5	1, 3	15	3
6	2, 4	16	3, 5, 1, 4, 2
7	2	17	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8
8	4, 5	18	1–В; 2–Д; 3–Б; 4–Е; 5–Г; 6–А
9	1, 3, 5	19	1–Д; 2–В; 3–Г; 4–А; 5–Б
10	3	20	1

Задание № 1

Что такое финансовое мошенничество?

1. требование передачи чужого имущества или права на имущество или совершения других действий имущественного характера под угрозой

применения насилия либо уничтожения или повреждения чужого имущества;

2. это совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом;

3. это совершение противоправных действий в финансовой сфере путем обмана, злоупотребления доверием, введения в заблуждение и других манипуляций с целью незаконного обогащения;

4. проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Задание № 2

Что такое фальсификация финансовой отчетности?

1. способ ведения бухгалтерского учета, при котором каждое изменение состояния средств организации отражается, по крайней мере, на двух бухгалтерских счетах, обеспечивая общий баланс;

2. определение затрат в стоимостной форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств;

3. проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета;

4. мошенническая запись в бухгалтерских счетах фирмы, сделанная ее служащим с целью сокрытия хищения у фирмы товаров или денежных средств.

Задание № 3

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться общие требования. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали требованиям.

Столбец 1		Столбец 2	
1	Полнота	А	Сведения, приводимые в отчетности, должны быть обоснованы и подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской фирмы
2	Существенность	Б	В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и

			изменениях в ее финансовом положении
3	Нейтральность	В	Организация может отражать отдельные показатели дополнительной строкой, если они существенны (существенность – 5 % и выше от общего итога показателя данных) и если не раскрытие данного показателя может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации
4	Достоверность	Г	Исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими

Задание № 4

Чем обусловлена возможность совершать мошенничество?

1. отсутствием ревизий и/или аудиторских проверок;
2. отсутствие доступа и информации у ограниченного круга лиц;
3. регулярным проведением инвентаризации;
4. строгим контролем за работой сотрудников организации;
5. наличием доступа и информации у ограниченного круга лиц.

Задание № 5

Какие признаки мошенничества со стороны наемных работников?

1. нестандартные данные в бухгалтерских, отчетных и иных документах;
2. подписание заполненных бланков (особенно строгой отчетности);
3. совпадение платежных реквизитов заказчиков и получателей платежей;
4. составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
5. оформление первичных документов.

Задание № 6

Какие нестандартные данные в первичных бухгалтерских документах, свидетельствуют о признаках мошенничества?

1. представление не копий, а оригиналов документов;
2. совпадение имен и адресов плательщиков или заказчиков;
3. проводки, соответствующие выписке счета в банке;
4. проводки, просроченные относительно выписки по счету в банке;
5. отсутствие аннуляций или скидок.

Задание № 7

Что из перечисленного относится к основным способам искажения финансовых показателей в бухгалтерской отчетности?

1. инвентаризация, калькуляция, оценка и двойная запись;
2. фиктивная выручка, отсрочка расходов и некорректная оценка активов и обязательств;
3. синтетический и аналитический учет;
4. группировка, таксировка и контировка.

Задание № 8

Схемы использования дебиторской задолженности в мошеннических целях представляют собой следующие действия:

1. схемы оплаты продукции и ее возврата, когда присваиваются фиктивные возвраты;
2. недекларируемая (неучтенная) продажа, регистрация в учете продажи на меньшую сумму и последующее присвоение денежных средств;
3. кража наличных денег;
4. формирование фиктивной дебиторской задолженности в результате осуществления недекларируемых (неучтенных) продаж;
5. личные заимствования под залог дебиторской задолженности.

Задание № 9

Мошенническое увеличение расходов происходит в результате реализации следующих схем:

1. завышение цен на закупаемые ресурсы в целях получения вознаграждения от поставщиков;
2. продажа просроченной задолженности на невыгодных для компании условиях в интересах менеджмента;
3. начисление заработной платы фиктивным сотрудникам;
4. передачу основных средств в аренду, залог на невыгодных для компании условиях, что может впоследствии привести к их утрате при невыполнении условий залога;
5. использование завышенных норм расхода сырья, энергоносителей.

Задание № 10

Занижение величины займов и кредиторской задолженности приводит:

1. к увеличению размера денежных средств компании;
2. к увеличению дебиторской задолженности;
3. к завышению величины собственного капитала;
4. к завышению величины активов.

Задание № 11

Отражение величины фиктивной выручки относится:

1. к фактам вуалирования бухгалтерской отчетности;
2. к фактам фальсификации бухгалтерской отчетности;
3. к процедурным ошибкам в отражении учетной информации;
4. к процедурным искажениям в отражении учетной информации.

Задание № 12

Что понимается под вуалированием баланса?

1. преднамеренное умышленное действие или бездействие с целью искажения финансовых отчетов или его отдельных показателей, которое наносит пользователям отчетности определенный вред;
2. неправильное формальное построение баланса, предполагающее неясность и затемнение в отношении наименования и группировки отдельных его элементов;
3. внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
4. внесение изменений в финансовую отчетность.

Задание № 13

Подделка данных сотрудников при приеме на работу приводит к фальсификации:

1. финансовой отчетности;
2. нефинансовой отчетности;
3. периодической отчетности;
4. налоговой отчетности.

Задание № 14

Установите соответствие между нормативными документами и уровнем занимаемым в системе нормативного регулирования

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	А) Первый уровень нормативного регулирования
2. Учетная политика организации	Б) Второй уровень нормативного регулирования
3. ФСБУ	В) Третий уровень нормативного регулирования
4. Положение по ведению кассовых операций организации	Г) Четвертый уровень нормативного регулирования
5. Приказы президента РФ	
6. Приказы ЦБ РФ	
7. Конституция РФ	

Задание № 15

Под агрессивным использованием учетной политики понимают...

1. совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;
2. приемы организации документооборота, инвентаризации и способы применения бухгалтерского учета;
3. связанное с принятой организацией учетной политикой, или с неправильным ее применением, или с ее раскрытием существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. систему наблюдения, измерения, регистрации и обобщения хозяйственных фактов, явлений, процессов в целях контроля и управления ими.

Задание № 16

Укажите последовательность разделов баланса:

1. Капитал и резервы;
2. Краткосрочные обязательства;
3. Внеоборотные активы;
4. Долгосрочные обязательства;
- 5.оборотные активы.

Задание № 17

Общепринятой считается следующая последовательность проведения комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:

1. оценка состава и структуры источников средств и имущества организации;
2. анализ финансового состояния (финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и деловой активности организации);
3. анализ финансовых результатов (показателей прибыли и рентабельности);
4. анализ себестоимости (полной и производственной, окупаемости затрат);
5. анализ реализации (объем продаж, товарность и рынки сбыта, маркетинговая стратегия и тактика фирмы) и оценка выполнения производственной программы (ассортимента, качества и конкурентоспособности товара, ритмичности производства);
6. анализ обеспеченности и использования ресурсов организации (трудовых и материальных ресурсов, состояния и использования основных средств, уровня жизненного цикла технологических систем, эффективности инвестиционной и инновационной деятельности);

7. оценка уровня организации производства и управления предприятием;
8. анализ внешних условий функционирования организации.

Задание № 18

В таблице представлены методы финансового анализа и их характеристики. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали методам.

Столбец 1		Столбец 2	
Методы		Характеристика	
1	Вертикальный анализ	А	представляет собой расчет отношений показателей отчетности (финансовых коэффициентов) и определение их взаимосвязей
2	Горизонтальный анализ	Б	строится на основе вертикального и горизонтального анализа, часто применяется для анализа структуры имущества и источников его формирования
3	Сравнительный анализ	В	позволяет рассмотреть соотношения между активами, собственным и заемным капиталом, а также определить структуру капитала по отдельным элементам
4	Интегральный анализ	Г	при его проведении рассчитывают относительные отклонения параметров отчетности от базисного уровня
5	Трендовый анализ	Д	выявляет изменения величин различных статей отчетности за определенный период с последующей оценкой этих изменений
6	Метод коэффициентов	Е	при его проведении применяют детерминированные и статистические приемы исследования

Задание № 19

В таблице представлены показатели финансовой устойчивости организации. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали показателям.

Столбец 1		Столбец 2	
Показатели		Характеристика	
1	Коэффициент автономии, или коэффициент финансовой независимости	А	отражает долю собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме активов предприятия
2	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными	Б	характеризует объем заемных средств, который приходится на

	средствами		рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия
3	Коэффициент маневренности	В	показывает наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости
4	Коэффициент финансовой устойчивости	Г	отражает долю собственных средств, которыми предприятие может относительно свободно распоряжаться
5	Коэффициент финансового рычага	Д	характеризует степень независимости предприятия от заемных источников финансирования и показывает долю собственного капитала в общем объеме пассивов организации

Задание № 20

Что такое комплаенс-контроль?

1. это элемент системы внутреннего контроля, направленный на обеспечение соблюдения экономическим субъектом внешних и внутренних нормативных, этических и корпоративных норм, а также на предупреждение различных фальсификационных схем финансовыми данными с целью повышения конкурентоспособности, деловой репутации и финансовой заинтересованности со стороны внешних пользователей;
2. это проверка финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;
3. это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
4. порядок проведения инвентаризации.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	<p>Метод взаимной сверки позволил эксперту-бухгалтеру, сопоставив данные, указанные в выписке банка, с суммой, отраженной кассиром в кассовой книге, выявить факт недостачи денежных средств. Таким образом, сумма ущерба составляет 900 руб. (1000 руб. — 100 руб.).</p> <p>Ответственными лицами в данной ситуации являются:</p> <p>— кассир, поскольку не полностью вложил в кассу полученную из банка сумму (что подтверждается актом инвентаризации: в нем нет информации об излишке 900 руб., который неизбежно должен возникнуть при надлежащем выполнении кассиром обязанностей по получению наличности из банка в данной ситуации);</p> <p>— бухгалтер (главный бухгалтер), так как выписал приходный кассовый ордер на сумму, не соответствующую полученной по чеку, и не осуществлял должный контроль за работой кассира.</p>
2	<p>Документы, оформляемые при перемещении основных средств между подразделениями предприятия:</p> <p>1) Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется «Актом приемки-передачи основных средств» (унифицированная форма N ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7).</p> <p>2) Далее необходимо оформить унифицированную форму N ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств". Накладная выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю.</p> <p>3) Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).</p>
3	<p>В аналитическом учете оформляется перемена материально ответственного лица.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения внутреннее перемещение основных средств может иметь значение в части списания сумм начисленной амортизации - на уровне синтетических счетов или распределения сумм расходов по видам выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Так как по условию задачи не сказано, с какого числа месяца осуществлено перемещение, то считаем с первого числа и всю сумму накопленной далее амортизации будем относить на производство женского платья на пуговицах.</p> <p>При этом суммы начисленной амортизации будут списываться с кредита счета 02 «Амортизация основных средств» в дебет счета 20 «Основное производство» («Женское платье на пуговицах» - «Амортизация» - «Первый цех»), а не счета 25 «Общепроизводственные расходы» - как это было до передачи.</p> <p>Операции по внутреннему перемещению основных средств в системном учете не отражаются.</p>
4	Д 75 К 80 – 60000 руб. – отражено увеличение уставного капитала

	<p>Д 08 К75 – 60000 руб. – поступил автомобиль в качестве вноса акционера</p> <p>Д 01 К08 – 60000 руб. – принят к учету автомобиль, поступивший в качестве вноса в акционерный капитал</p> <p>Д 94 К01 – 60000 руб. – отражена недостача (хищение автомобиля)</p> <p>Д 94 К 68 – 10800 руб. – НДС</p> <p>Д 73 К 94 – 70800 руб. – недостача списана на виновное лицо</p> <p>Д 50 К 73 – 11800 руб. – погашена виновным лицом 1/6 часть недостачи</p>
5	<p>Д 002 – станок, принятый на ответственное хранение, поставлен на забалансовый учет</p> <p>Д 94 К 01 – 50000 руб. – выявлена недостача полуприцепа</p> <p>Д 91 К94 – 50000 руб. – недостача списана за счет средств организации</p> <p>Д08-4 К98-2 – 200000 руб. – отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного здания</p> <p>Д 01 К 08-4 – 200000 руб. – здание принято к учету</p>
6	<p>Д 91 К 01 – 90000 руб. – списана балансовая стоимость автомобиля</p> <p>Д 02 К 01 – 40000 руб. – списана начисленная амортизация по транспортному средству</p> <p>Д 10 К 91 – 32000 руб. – оприходованы запасные части после списания объекта основных средств</p>
7	<p>Председатель инвентаризационной комиссии принял верное решение об уменьшении стоимости автомобиля, непригодного к эксплуатации. Для этого необходимо составить Акт о выявленных дефектах, Акт о списании формы ОС-4а и стоимость запасных частей оприходовать на счет 10.</p>
8	<p>По итогам инвентаризации в организации оптовой торговли форма ИНВ-12 использована неверно, так как данная сличительная ведомость применяется при инвентаризации объектов долгосрочных активов. В данном случае должна быть использована форма ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств».</p>
9	<p>«Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств» ИНВ-10 инвентаризационной комиссии составлять не следовало. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей ИНВ-19 была составлена верно, поскольку она применяется для отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.</p>
10	<p>При оформлении акта № М-7 товаровед должен был проследить за тем, чтобы были подписи свидетелей при пересчете и сверке ТМЦ при непосредственном приеме их на склад.</p>
11	<p>Прием ТМЦ на хранение оформляется Актом приема-передачи материальных ценностей на ответственное хранение, который подписывается уполномоченными лицами Поклажедателя и Хранителя. Поклажедатель передает Хранителю образцы подписей ответственных лиц, отвечающих за прием и передачу товара, а также лиц с правом подписи доверенностей и других документов строгой отчетности. Хранитель не производит оценку ТМЦ, передаваемого на ответственное хранение. Стоимость ТМЦ, указанная Поклажедателем в акте передачи-приемки, носит справочный характер. При расчете убытков стоимость ТМЦ определяется на основании независимой экспертизы.</p>
12	<p>Сумма ущерба, нанесенного организации, составит 4000 руб., т.е. это сумма недостачи, списанной в пределах норм естественной убыли. Остальную сумму недостачи по итогам ревизии было решено возместить из заработной платы товароведа.</p>

13	<p>Расчет убытка</p> <p>Д 10 К 60 487500 р. Поступление 1950 кв.м. зеркал от поставщика Д 76/2 К 60 7500 р. Поступление недостачи сверх норм (30 кв.м.) от поставщика</p> <p>Д 10 К 76/2 7500 р. Оприходование (30 кв.м.)</p> <p>Д 94 К 60 5000 р. Сумма недостачи в соответствии с условиями договора (20 кв.м.)</p> <p>Убыток составил 5000 р.</p>
14	<p>Д 94 К 10 – 21000 руб. – выявлена в процессе инвентаризации недостача ТМЦ</p> <p>Д 20 К 94 – 4000 руб. – списана недостача ТМЦ в пределах норм естественной убыли</p> <p>Д 73 К 94 – 17000 руб. – сумма недостачи ТМЦ списана на виновное лицо</p> <p>Д 50 К 73 – 17000 руб. – погашена задолженность работника по недостаче.</p>
15	<p>Бухгалтерские записи</p> <p>Д 94 К 60 5000 р. Отражена сумма недостачи (20 кв.м.)</p> <p>Д 41 К 94 5000 р. Стоимость боя отнесена на увеличение цены поставки.</p>
16	<p>В инвентаризационной описи материально-ответственное лицо дало 2 расписки: в заголовочной части пишут, что все ценности оприходованы, документы переданы, а в заключительной части – что никаких претензий материально-ответственное лицо к ревизионной комиссии не имеет.</p>
17	<p>1. Удержания из заработной платы производятся с учетом ограничений, установленных ст. 138 ТК РФ.</p> <p>В соответствии со ст. 138 ТК РФ, общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику.</p> <p>2. Д20 К10 -1000 Д94 К10 1000 отражена недостача Д73 К94 1000 выявлено виновное лицо Д70 К73 1000 удержана сумма</p>
18	<p>Дт 94 Кт 50 - 900 руб (по финансовому результату предприятия)</p> <p>Дт 73 Кт 94 - 900 руб. (списание на материально-ответственное лицо (сотрудника))</p> <p>Дт 50 Кт 73 -750 руб. (списание с сотрудника в кассу предприятия)</p> <p>Дт 70 Кт 73 – 150 руб (уменьшение зарплаты с сотрудника)</p> <p>Дт 91.2 Кт Кт 73-150 руб. (списание на счет прочих расходов)</p>
19	<p>Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.</p> <p>У продавца корреспонденция записей должна быть следующей: дебетуется счет денежных средств и кредитуется счет задолженности покупателя и одновременно дебетуется счет задолженности покупателя и кредитуется счет доходов от продажи.</p> <p>УЧЕТ СУММОВОЙ РАЗНИЦЫ ПРОДАВЦОМ</p> <p>1. Д-т 62 К-т 90 – на дату отгрузки товара – 1428000 руб. (51000у.е.*28 руб./у.е.);</p>

	<p>2. Д-т 51 К-т 62 – на дату платежа – 1479000 руб. (51000у.е.*29 руб./у.е.);</p> <p>3. Д-т 62 К-т 90 – на дату платежа – 51000 руб. (51000у.е.*(29-28) руб./у.е.).</p>
20	<p>В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).</p> <p>Покупатель учитывает суммовые разницы в составе прочих доходов и расходов, поскольку разницы возникли после принятия материальных ценностей к учету. При этом дебетуется счет задолженности перед продавцом и кредитуется счет денежных средств и одновременно дебетуется счет прочих доходов и расходов и кредитуется счет задолженности перед продавцом.</p> <p>УЧЕТ СУММОВОЙ РАЗНИЦЫ ПОКУПАТЕЛЕМ</p> <p>1. Д-т 15 К-т 60 – получения товара и документов на оплату – 224000 руб. (8000у.е.*28 руб./у.е.);</p> <p>2. Д-т 60 К-т 51 – на дату платежа – 228000 руб. (8000у.е.*28,50 руб./у.е.);</p> <p>3. Д-т 91 К-т 60 – на дату платежа – 4000 руб. (8000у.е.*(28,50-28) руб./у.е.)</p>
21	<p>1. Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете:</p> <p>1) Д50 К51 - Получены из банка денежные средства в сумме 18600 руб.</p> <p>2) Д71 К50 - Выдано в под отчет - 600 руб.</p> <p>3) Д70 К50 - На основании платежной ведомости выдана заработная плата в сумме 12000 руб.</p> <p>4) Д51 К50 - Не полученные деньги в размере 6000 руб. сданы в банк.</p>
22	<p>Для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств и денежных документов в кассе организации применяется Акт инвентаризации наличных денежных средств форма ИНВ-15</p>
23	<p>Не был восстановлен НДС, ранее возмещенный из бюджета на сумму остаточной стоимости измерительного прибора.</p>
24	<p>Судебно-бухгалтерская экспертиза является одной из процессуальных форм применения специальных познаний для использования по делу собранных материалов и, прежде всего, документов и записей в регистрах бухгалтерского учета. Она может назначаться на предварительном расследовании дел, а также при рассмотрении их в суде (ст. ст. 195, 283 УПК РФ). Чаще всего она назначается при расследовании экономических преступлений и, прежде всего, хищений, совершенных должностными и материально-ответственными лицами, когда выводов документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности бывает недостаточно для доказывания.</p> <p>Вместе с тем, назначение судебно-бухгалтерской экспертизы не является обязательным и должно вытекать из конкретных обстоятельств дела, материалов ревизии, бухгалтерских и иных документов. Хотя исчерпывающего перечня не существует</p>
25	<p>Для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе необходимо было изучить следующие документы:</p> <p>в отделе снабжения – договоры купли-продажи (поставки)</p> <p>на центральном складе – карточки складского учета материалов по форме № М-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а, или книгу складского учета;</p> <p>приходные ордера по форме № М-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а;</p> <p>материальные отчеты.</p>
26	<p>По итогам ревизии необходимо сделать следующие записи:</p>

	Дебет 20 Кредит 60 – -60.000 (200 комп. х 300 руб.) – сторнированы затраты на сумму стоимости комплектов, находящихся в наличии в кладовой цеха и выявленных инвентаризацией; Дебет 10 Кредит 60 – 60.000 руб. – оприходованы выявленные инвентаризацией комплекты.
27	Данные формы N ИНВ-2 используются для заполнения инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, применяется для учета фактического наличия сырья, готовой продукции, товаров и прочих материальных ценностей на складах
28	Кассиром были допущены нарушения кассовой дисциплины, а именно: 1) выдача денежных средств в подотчет на основании устного указа главного бухгалтера (Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами на это уполномоченными); 2) платежная ведомость подписана только руководителем предприятия (На титульном листе платежной ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия или лиц, на это уполномоченных). 3) денежные средства были сданы в этот же день в банк, без выведения депонированных сумм и составления реестра (хранение денежных средств, полученных на выплату заработной платы не свыше 3-х рабочих дней, включая день получения средств в банке). 4) лист кассовой книги на следующий день передал в бухгалтерию(кассир передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге).
29	Для инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха необходимо применять Инвентаризационную опись по форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.
30	Правильные проводки: Д 02-К 01 – 14000 руб. – списана сумма начисленной амортизации Д 94- К 01 – 2000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора Д 94 К68.2 – 400 (2000*20%) – восстановлен НДС, ранее возмещенный на сумму остаточной стоимости измерительного прибора. Д 73 – К 94 – 2400 руб. – отнесено на расчеты с персоналом Д 50-К 73 – 2400 руб. – внесено в кассу виновным лицом.

Задание № 1

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2021 г. была проинвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2022 г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т. е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе

предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание № 2

Организация производит женские платья на пуговицах. Их изготавливают два цеха по 500 штук каждый. В связи с изменениями спроса объем производства платьев снизился до 700 штук.

Весь объем будет производить первый цех, второй будет производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить, целесообразно ли это перемещение, какими документами оно должно быть оформлено

Задание № 3

Организация производит женские платья на пуговицах. Их изготавливают два цеха по 500 штук каждый. В связи с изменениями спроса объем производства платьев снизился до 700 штук.

Весь объем будет производить первый цех, второй будет производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить, целесообразно ли это перемещение, какими проводками оно должно быть оформлено

Задание № 4

Акционерное общество - организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль «Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68 000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 5

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен

факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации — 180 000 руб.). Виновное лицо по недостатке не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 6

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме №ИНВ-19.

Отразите результаты инвентаризации.

Задание № 7

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме №ИНВ-19.

Дайте оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.

Задание № 8

Акционерное общество - организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб., включив в состав

акционеров работника, который в качестве взноса передал в организацию автомобиль «Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68 000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации в организации оптовой торговли. Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задание № 9

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме №ИНВ-19.

Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задание № 10

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76-К 60 -17 000 руб.;

Д 10-К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы

№ М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 К 76 -17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведем?

Задание № 11

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации — 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Перечислите, на основании каких документов, и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание № 12

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;

б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76-К 60 -17 000 руб.;

Д 10-К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 К 76 -17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Определите сумму ущерба, нанесенного организации.

Задание № 13

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были

обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2.000 м² зеркал по цене 250 руб. за 1 м²; по приходным ордерам поступило 1950 м². Договором с поставщиками предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1 %. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Сделайте расчет убытка.

Задание № 14

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76-К 60 -17 000 руб.;

Д 10-К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 К 76 -17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 15

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2.000 м² зеркал по цене 250 руб. за 1 м²; по приходным ордерам поступило 1950 м². Договором с поставщиками предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1 %. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 16

Акционерное общество - организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль

«Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68 000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Какого содержания расписки дало материально ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

Задание № 17

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 100 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению ревизора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

1. Обоснуйте правомерность предложения ревизора.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 18

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 19

Отгружен товар покупателю на сумму 51000 условных единиц. Товар оплачен полностью через 40 дней после отгрузки по безналичному расчету. Курс условной единицы на дату отгрузки – 28 руб., на дату оплаты – 29 руб.

Отразить в бухгалтерском учете продавца выручку с учетом суммовой разницы.

Задание № 20

Отгружен товар покупателю на сумму 8000 условных единиц. Товар оплачен полностью через 30 дней после отгрузки. Курс условной единицы на дату отгрузки – 28 руб., на дату оплаты – 28 руб. 50 коп.

Отразить в бухгалтерском учете покупателя суммовую разницу.

Задание № 21

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 600 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 12 000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 22

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у

кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

Задание № 23

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 16 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д 02 – К 01 – 14 000 руб. – определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 – К 01 – 2 000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 – К 94 – 2 000 руб. – отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 – К 73 – 2 000 руб. – внесено в кассу виновным лицам.

Укажите несоответствия закону.

Задание № 24

В органы полиции поступило письмо о злоупотреблении должностным положением главным бухгалтером машиностроительного предприятия. В письме указывается, что главный бухгалтер, вступив в сговор с материально ответственными лицами, расхищает денежные средства из кассы и составляет бестоварные документы. Экспертиза назначена для проверки сведений, изложенных в письме.

Задание № 25

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20-К 60

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

Задание № 26

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20-К 60

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой. Сделайте записи по итогам проверки.

Задание № 27

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задание № 28

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 600 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 12 000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк. В

конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задание № 29

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20-К 60

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

Задание № 30

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 16 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д 02 – К 01 – 14 000 руб. – определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 – К 01 – 2 000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 – К 94 – 2 000 руб. – отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 – К 73 – 2 000 руб. – внесено в кассу виновным лицам.

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

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачет представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

Результаты зачета оцениваются по системе «зачтено»/«не зачтено» и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только «зачтено». Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.