

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ОДОБРЕНО УМС ИФТЭБ

Протокол № 545-1

от 30.08.2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОШЕННИЧЕСТВО В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки
(специальность)

[1] 38.04.01 Экономика

Семестр	Трудоемкость, кред.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	В форме практической подготовки/ В	СРС, час.	КСР, час.	Форма(ы) контроля, экз./зач./КР/КП
3	2	72	12	20	0		40	0	3
Итого	2	72	12	20	0	0	40	0	

АННОТАЦИЯ

Дисциплина «Мошенничество в бухгалтерской (финансовой) отчетности» призвана реализовать требования по подготовке специалистов в области расчетно-экономической, аналитической, научно-исследовательской, организационно-управленческой, педагогической деятельности в сфере финансово-экономической деятельности организаций различных организационно-правовых форм, установленных образовательным стандартом. Дисциплина предполагает наличие у студентов умения анализировать содержание нормативно-правовых актов, устанавливающих регламенты финансового контроля, а также глубоких знаний процессов финансового бухгалтерского и налогового учета, а также аналитических процедур.

Знания, полученные студентами в процессе усвоения данной дисциплины, позволят им освоить принципы, методологию, методику и организацию корпоративного управления в целях предотвращения и выявления признаков мошеннического искажения финансовой отчетности российских организаций различных организационно-правовых форм.

Преподавание дисциплины «Мошенничество в бухгалтерской (финансовой) отчетности» осуществляется в течение одного семестра.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения учебной дисциплины «Мошенничество в бухгалтерской (финансовой) отчетности» является реализация требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области формирования у студентов:

- общекультурных и профессиональных компетенций, позволяющих успешно справиться с социальной и профессиональной адаптацией;
- социальной мобильности, устойчивости и конкурентоспособности на рынке труда;
- способности ориентироваться в современных научных концепциях развития учета и контроля в Российской Федерации и в мире;
- умения применять информационные и коммуникативные технологии в организации и выявлении признаков мошеннического искажения финансовой бухгалтерской отчетности ;
- приобретения практических навыков грамотной постановки и решения исследовательских и практических задач организации учета и контроля за деятельностью экономических субъектов в частном и государственном секторах экономики.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Данная дисциплина располагается в профессиональном модуле подготовки магистров, предполагает наличие у студентов глубоких знаний процессов финансового бухгалтерского учета и умения анализировать содержание финансовой бухгалтерской отчетности, полученных в ходе изучения учетных дисциплин. В связи с этим магистранты должны быть готовы к повторению содержания и углублению знаний по видам бухгалтерского учета.

Знания, полученные студентами в процессе усвоения данной дисциплины, позволят им освоить принципы, методологию, методику и организацию анализа бухгалтерской финансовой отчетности, знать содержание нормативных актов, регламентирующих учетно-контрольные процессы ; научиться самостоятельно планировать, организовать и проводить проверку достоверности финансовой отчетности и использовать их для выявления признаков

фальсификации и совершенствования внутреннего контроля с целью предотвращения мошеннического искажения финансовой отчетности.

Освоение данной дисциплины необходимо магистрантам для подготовки выпускной квалификационной работы, а также в своей дальнейшей профессиональной деятельности.

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Универсальные и(или) общепрофессиональные компетенции:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
--------------------------------	--

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
аналитический			
разработка и обоснование социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методик их расчета; поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов; проведение оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности; анализ существующих форм организации управления; разработка и обоснование предложений по их совершенствованию;	поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные и научно-исследовательские процессы	ПК-2 [1] - Способен анализировать внутренние и внешние факторы и условия; определять параметры финансово-экономического состояния организации и основные показатели эффективности; выполнять их экспертизу <i>Основание:</i> Профессиональный стандарт: 08.002, 08.006, 08.021, 08.037	3-ПК-2[1] - Знать методы анализа внутренних и внешних факторов и условий; определения параметров финансово-экономического состояния организации и основных показателей эффективности; выполнения их экспертизы ; У-ПК-2[1] - Уметь анализировать внутренние и внешние факторы и условия; определять параметры финансово-экономического состояния организации и основные показатели эффективности;

прогнозирование динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом			выполнять их экспертизу ; В-ПК-2[1] - Владеть навыками анализа внутренних и внешних факторов и условий; определения параметров финансово-экономического состояния организации и основных показателей эффективности; выполнения их экспертизы
--	--	--	---

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Разделы учебной дисциплины, их объем, сроки изучения и формы контроля:

№ п.п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Лекции/ Практи. (семинары)/ Лабораторные работы, час.	Обязат. текущий контроль (форма*, неделя)	Максимальный балл за раздел**	Аттестация раздела (форма*, неделя)	Индикаторы освоения компетенции
	<i>3 Семестр</i>						
1	Теоретические основы предупреждения и выявления мошенничества с финансовой отчетностью.	1-4	6/10/0		25	Т-4	3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2
2	Методические и организационные основы предупреждения и выявления мошенничества с финансовой отчетностью.	5-8	6/10/0		25	Зд-8	3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2
	<i>Итого за 3 Семестр</i>		12/20/0		50		
	Контрольные мероприятия за 3 Семестр				50	3	3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2

* – сокращенное наименование формы контроля

** – сумма максимальных баллов должна быть равна 100 за семестр, включая зачет и (или) экзамен

Сокращение наименований форм текущего контроля и аттестации разделов:

Обозначение	Полное наименование
Т	Тестирование
Зд	Задание (задача)
З	Зачет

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Недели	Темы занятий / Содержание	Лек., час.	Пр./сем., час.	Лаб., час.
	<i>3 Семестр</i>	12	20	0
1-4	Теоретические основы предупреждения и выявления мошенничества с финансовой отчетностью.	6	10	0
1	тема 1.1. Теоретические представления о фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности Определение «мошенничества» в Уголовном кодексе, других правовых актах РФ, в нормативных актах, регламентирующих бухгалтерский учет и аудит. Определение мошенничества с отчетностью в специальной литературе. Понятия правдивости и достоверности финансовой отчетности. Экономическая природа, причины и цели фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
2	тема 1. 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности Генезис бухгалтерской отчетности в России. Усложнение процесса подготовки финансовой отчетности публичными организациями как предпосылка фальсификации отчетности.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
3	тема 1. 3. Виды мошенничества с финансовой отчетностью. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности. Финансовые и нефинансовые потери в результате фальсификации финансовой отчетности. Юридический аспект мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью: мошенничества с финансовой отчетностью как вид экономических преступлений.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
4	тема 1.4 Оценка последствий фальсификации финансовой отчетности Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью. Финансовые и нефинансовые потери в результате фальсификации финансовой отчетности. Этическая сторона проблемы. Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0

	отчетности.			
5-8	Методические и организационные основы предупреждения и выявления мошенничества с финансовой отчетностью.	6	10	0
5	тема 2.1. Выручка и активы как объект манипулирования Выручка как объект манипулирования. Цель, мотивы и способы приписки (сокрытия) информации о выручке. Методы сокрытия и приписки выручки в первичной документации, учетных регистрах и в финансовой отчетности (примеры схем). Отражение в учете завышенной (заниженной) выручки. Методы выявления и признаки искажения информации о выручке. Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества в результате фальсификации показателей выручки в финансовой отчетности. Анализ как метод выявления и доказательства сокрытия выручки	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
6	тема 2.2. Расходы и обязательства как объект манипулирования Расходы организации как объект манипулирования. Цель, мотивы и способы искажения информации о расходах организации. Мотивы приписки (сокрытия) расходов и заинтересованные лица. Методы сокрытия и приписки расходов в первичной документации, учетных регистрах и в финансовой отчетности (примеры схем). Отражение в учете завышенных (заниженных) расходов. Методы выявления и признаки искажения информации о расходах. Способы обнаружения завышения расходов. Методы выявления сокрытия расходов от учета. Мотивы fraud и примеры использования схем с временными разницами. Индикаторы мошенничеств с временными разницами и методы их выявления. Принцип транспарентности, мотивы мошенничеств и примеры использования схем с ненадлежащими раскрытиями. Методы выявления и признаки ненадлежащего раскрытия информации в финансовой отчетности. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций в целях мошенничества с финансовой отчетностью.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
7	тема 2.3 Методы выявления признаков манипулирования отчетностью Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности Методика контрольных процедур закрытия отчетного	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0

	периода как средство обнаружения фальсификации отчетности. Закон Бенфорда. Анализ коэффициентного подхода к выявлению фальсификации финансовой отчетности. Система показателей Бениша. Меры противодействия мошенничествам с отчетностью Организации - участники противодействия мошенничествам с отчетностью. Система внутреннего контроля как важнейший инструмент противодействия мошенничествам с финансовой отчетностью.			
8	тема 2.4 Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за мошенничество с финансовой отчетностью. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов. Защита разоблачителей фальсификаций финансовой отчетности. Эффективность применения Закона Сарбейнса-Оксли. Эмпирическое исследование случаев мошенничества с финансовой отчетностью. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом и в РФ.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0

Сокращенные наименования онлайн опций:

Обозначение	Полное наименование
ЭК	Электронный курс
ПМ	Полнотекстовый материал
ПЛ	Полнотекстовые лекции
ВМ	Видео-материалы
АМ	Аудио-материалы
Прз	Презентации
Т	Тесты
ЭСМ	Электронные справочные материалы
ИС	Интерактивный сайт

ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Недели	Темы занятий / Содержание
	<i>3 Семестр</i>
	занятие 5 Тема: виды мошенничества с бухгалтерской финансовой отчетностью ВОПРОСЫ: 1. Этические основы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности 2. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности

	3. Возможность и ограничения использования Кодекса корпоративной этики для противодействия и сдерживания мошенничества с финансовой отчетностью Обсуждение сообщений магистрантов. Дискуссия. Тестирование
1	Занятие 1. Тема: Теоретические представления о фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности ВОПРОСЫ: 1. Типы финансовой отчетности 2. Экономическая и правовая природа противоправных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Опрос, дискуссия.
2	Занятие 2. Тема: Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности ВОПРОСЫ: 1 Основные общепринятые принципы бухгалтерского учета. 2. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляции с финансовой отчетностью 3.Основные направления корпоративного мошенничества 4. Мотивация менеджмента к достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности 5. Возможность использования механизмов ревизии и аудита в выявлении мошенничества с финансовой отчетностью Обсуждение сообщений магистрантов. Дискуссия.
3	Занятие 3. Тема:виды мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетности ВОПРОСЫ: 1. Обсуждение сообщений об известных случаях фальсификации финансовой отчетности за рубежом 2. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности Обсуждение сообщений магистрантов. Решение ситуационных задач.
4	Занятие 4. Тема: виды мошенничества с бухгалтерской финансовой отчетностью ВОПРОСЫ: 1.Классификация и оценка рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности. 2 Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений Решение практических задач, опрос.
	занятие 10 Тема: методы выявления признаков манипулирования ВОПРОСЫ: 1.Выявление фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе анализа ключевых финансовых индикаторов 2.Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации различных типов бухгалтерской (финансовой) отчетности Решение задач. Тестирование.
5	Занятие 6. Тема:выручка и активы как объект манипулирования ВОПРОСЫ: 1. Активы компании как объект манипулирования. Цель и способы искажения оценки активов . 2. Мошенничества с оценкой по видам активов. 3. Индикаторы fraud с оценкой активов .

	4. Ограничения системы внутреннего контроля как инструмента противодействия фальсификации и мошенничеству с оценкой активов Обсуждение сообщений магистрантов. Дискуссия, решение практических задач, опрос.
6	Занятие 7. Тема: выручка и активы как объект манипулирования ВОПРОСЫ: 1. Выручка - основной объект манипулирования. Методы выявления и признаки сокрытия выручки. 2. Приписки выручки в учете и в отчетности. Признаки приписки выручки и методы выявления мошеннического завышения показателя выручки. 3. Классификация факторов, создающих условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности Обсуждение сообщений магистрантов. Дискуссия, решение практических задач, опрос.
7	Занятие 8. Тема: расходы и обязательства как объект манипулирования ВОПРОСЫ: 1. Цель, мотивы и способы искажения информации о расходах организации. 2. Мотивы приписки (сокрытия) расходов и заинтересованные лица. 3. Методы сокрытия и приписки расходов в первичной документации, учетных регистрах и в финансовой отчетности (примеры схем). 4. Отражение в учете завышенных (заниженных) расходов. Методы выявления и признаки искажения информации о расходах. Решение практических задач, опрос.
8	Занятие 9. Тема: расходы и обязательства как объект манипулирования ВОПРОСЫ: 1. Мотивы fraud и примеры использования схем с временными разницами. 2. Индикаторы мошенничеств с временными разницами и методы их выявления. 3. Принцип транспарентности, мотивы мошенничеств и примеры использования схем с ненадлежащими раскрытиями. 4. Методы выявления и признаки ненадлежащего раскрытия информации в финансовой отчетности. 5. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций в целях мошенничества с финансовой отчетностью. Решение практических задач.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Для достижения целевых установок дисциплины «Мошенничество в бухгалтерской (финансовой) отчетности» преподавателю необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, практических занятий и самостоятельной работы студентов. Практические занятия проходят как в активной, так и в интерактивной форме. На практических занятиях организуется обсуждение результатов выполнения магистрантами аудиторных и домашних заданий, включая решение задач, разбор конкретных ситуаций, обсуждение докладов. Предметом самостоятельной работы студентов является подготовка докладов поискового характера. Это позволит студентам продуктивно использовать в обучении проектный подход, который основан не на изучении готового решения, демонстрирующего

«правильные» состав и последовательность действий в конкретной ситуации. Проектным подходом предполагается активное участие студентов в разработке в процессе обучения методик сбора и оценки доказательств фальсификации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Доклад в аудитории с использованием видеотехники способствует развитию навыков аргументации своих суждений.

Результативному достижению целевых установок дисциплины способствуют использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств.

В процессе изучения дисциплины студентам необходимо систематически работать с материалами учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины, с электронными ресурсами, а также привлекать дополнительные источники специальной литературы. Результативному достижению целевых установок дисциплины способствуют использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств. Предусмотрено проведение встреч с представителями крупнейших аудиторско-консультационных компаний: "Технологии доверия" и КЭПТ

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения представлена в следующей таблице:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационное мероприятие (КП 1)
ПК-2	З-ПК-2	З, Т-4, Зд-8
	У-ПК-2	З, Т-4, Зд-8
	В-ПК-2	З, Т-4, Зд-8

Шкалы оценки образовательных достижений

Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля.

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов	Оценка по 4-ех балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоению учебной дисциплины
90-100	5 – «отлично»	A	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал

			монографической литературы.
85-89	4 – «хорошо»	B	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
75-84		C	
70-74		D	
65-69	3 – «удовлетворительно»	E	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.
60-64			
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ К65 КонсультантПлюс : Справочно-правовая база данных по российскому законодательству, , М.: Консультант Плюс, 2015
2. ЭИ Т 19 Психология корпоративного мошенничества : учебник и практикум для вузов, Тарасов А. Н., Москва: Юрайт, 2023
3. ЭИ Т 19 Современные формы корпоративного мошенничества : практическое пособие, Тарасов А. Н., Москва: Юрайт, 2022
4. ЭИ Р 88 Экономические преступления : учебное пособие для вузов, Русанов Г. А., Москва: Юрайт, 2022

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. 34 К68 Корпоративные мошенничества. Уроки негативной стороны бизнеса : , , Москва: Маросейка, 2010
2. 34 К56 Противодействие мошенничеству. Как разработать и реализовать программу мероприятий : , Ковасич Дж.Л., Москва: Маросейка, 2011

3. 005 3-18 Справедливая стоимость – соблазны манипулирования отчетностью. Новые глобальные риски и методы их выявления : , Зак Дж.М., Москва: Маросейка, 2011

4. 34 У98 Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества : , Уэллс Дж.Т., Москва: Книжная линия, 2014

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. 1С: Бухгалтерия 8

LMS И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

1. Консультант-Плюс

2. Гарант (www.garant.ru)

3. Бухгалтерия.ру (www.buhgalteria.ru)

<https://online.mephi.ru/>

<http://library.mephi.ru/>

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Компьютерный класс

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ

Преподавание специальной дисциплины «Мошенничество в бухгалтерской (финансовой) отчетности» ведется в течение одного семестра и необходимо для формирования у магистрантов теоретических знаний и практических навыков по основным правилам и технике обнаружения в бухгалтерской (финансовой) отчетности составы экономических преступлений.

Освоение курса является основой практического использования полученных знаний для успешного изучения многих других дисциплин с целью реализации требований образовательного стандарта.

После изучения курса магистранты должны:

1. знать принципы и правила ведения бухгалтерского учета, систему сбора, обработки и формирования отчетной финансовой информации;

2. знать современные подходы решения проблем, возникающих в процессе формирования отчетной финансовой информации для характеристики имущественного состояния хозяйствующего субъекта и результатов его деятельности;

3. использовать систему знаний для разработки и обоснования учетной политики хозяйствующего субъекта;

4. уметь формировать оценку фактов хозяйственной деятельности;

5. владеть методами и приемами регистрации, накопления и формирования учетной информации с целью отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6. иметь представление о способах и целях использования отчетной бухгалтерской информации участниками рыночных отношений в процессе принятия управленческих решений;

7. иметь представление о международных стандартах финансового учета и отчетности;

8. проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения вуалирования и фальсификации отчетных данных;

9. иметь представление о методах анализа хозяйственной деятельности на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;

10. уметь составлять пояснительную записку к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

11. знать принципы составления и уметь формировать сводную финансовую отчетность.

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины для достижения указанных целей обучения магистрантам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в семинарах, выполнять домашние задания, изучать нормативную базу по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, использовать другие информационные ресурсы.

Главным условием достижения цели является в том числе и самостоятельное изучение магистрантами дисциплины «Мошенничество в бухгалтерской (финансовой) отчетности», умение ответить на поставленные вопросы. Одним из основных методов изучения дисциплины является самостоятельная работа магистрантов со специальной литературой.

Изучая темы по литературным источникам, необходимо ответить на вопросы самостоятельной проверки знаний, изложенные в методических указаниях.

В процессе изучения дисциплины магистрантам необходимо получить знания целей и задач, порядка регламентирования требований к бухгалтерской финансовой отчетности, а также ответственности за ее умышленное искажение.

При возникновении затруднений в ответах на вопросы, которые невозможно найти в рекомендованной литературе, следует обратиться к преподавателю.

Для выявления результативности изучения дисциплины магистрантам предлагается следующие формы контроля:

- тестирование;

- решение практических задач

Текущий контроль осуществляется по результатам решения задач, контрольных работ, тестирования, а также выступлений на семинарах, участия в дискуссиях.

Итоговым контролем по дисциплине является зачет. Допуском является выполнение заданий в течение семестра.

Тестовый контроль знаний по дисциплине «Мошенничество в бухгалтерской (финансовой) отчетности» проводится с целью оценки уровня подготовки магистрантов и предназначены для проверки остаточных знаний, умений и навыков по данной дисциплине в ходе аттестации разделов магистрантов.

Тесты по всему материалу курса используются в качестве контрольно-методического обеспечения и являются оценочными средствами, с помощью которых на этапе рубежного или итогового испытания оценивается усвоение магистрантом материала, его степень обученности определенным учебным действиям, например, решению практических задач.

Результаты текущего и рубежного тестирования являются не только объективным показателем освоения магистрантами темы, раздела или дисциплины, но и показателем качества работы преподавателя.

Задания разработаны по одному варианту в совокупности по нескольким темам.

Использована как закрытая форма заданий, предусматривающая выбор правильного ответа из нескольких приведенных, так и задания на установление соответствия позиций, проводок, формул и расчетные задачи, ответ к которым записывается в виде числа. Разработанные материалы базируются на содержании и требования стандартов ВО и ОС НИЯУ МИФИ, учебной программы и тематического плана изучения дисциплины.

При проведении тестового контроля каждый магистрант получает вариант тестового контрольного задания – время на решение не более 40 мин.

Практические занятия имеют целью закрепление наиболее важных и сложных разделов учебного материала и являются в то же время формой контроля за усвоением этого материала студентами. Участие магистрантов в практических занятиях является обязательным условием выполнения учебного плана. Практические занятия проводятся в аудитории университета в соответствии с тематическим планом лекционных занятий. В результате практических занятий студент должен уметь:

- выявлять и оценивать риски экономических правонарушений при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности
- разработать контрольные процедуры по выявлению признаков мошеннического искажения бухгалтерской финансовой отчетности
- подготовить отчет для руководства экономического субъекта по результатам процедур анализа достоверности отчетной информации
- использовать результаты проверки для разработки рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля за формированием бухгалтерской финансовой отчетности.

Практические занятия представляют собой свободный обмен мнениями всех участвующих в нем магистрантов по обсуждаемым вопросам. Поэтому магистранты должны приходить на практические занятия хорошо подготовленными, иметь конспекты и другие рабочие записи по теме. На занятиях магистранту следует быть активным, внимательно слушать выступления отвечающих магистрантов, дополнять их и отмечать недостатки в ответах.

По своей сути практические занятия призваны ориентировать магистрантов на теоретическую подготовку. Не случайно говорят, что для практики нет ничего полезнее хорошей теории. Для решения любых социальных проблем одинаково вредно гипертрофированное выделение, подчеркивание важности только теории либо только практики. Теория без практики страдает умозрительностью, но практика без теоретических обобщений не способна двигаться вперед. Задача обучения заключается в том, чтобы довести практические знания магистрантов до уровня теоретических обобщений.

По своему характеру, целям и задачам, формам проведения практические занятия могут различаться. По указанным критериям можно выделить три основных типа практических занятий.

Теоретические практические занятия. Его задачи сугубо познавательные. Он рассчитан на усвоение студентами основных фундаментальных категорий изучаемого предмета, курса, темы. Такая форма практических занятий необходима на начальном этапе изучения дисциплины как способ первоочередного ознакомления с основными понятиями, с которыми придется иметь дело в дальнейшем.

Могут быть использованы различные подходы к проведению теоретических практических занятий. В частности, все магистранты могут быть ориентированы на изучение определенных понятий или конструкций (категорий). Можно поручить нескольким

магистрантам независимо друг от друга либо совместно подготовить сообщения по той или иной теме (вопросу) с последующим их обсуждением всей группой. Отдельные слушатели могут подготовиться путем изучения какой-либо конкретной статьи, вызвавшей интерес, в которой затрагиваются осуждаемые проблемы.

Итоговые практические занятия. Их проведение имеют своей целью подведение итогов по отдельным разделам изучаемой дисциплины либо по курсу в целом. Если при подведении итогов изучения курса студент показал хорошие знания, то эта оценка может быть учтена при проведении курсового зачета. Магистрантов заранее надо на это нацеливать. Такой подход будет служить стимулом для их самостоятельной работы.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ

Целью методических рекомендаций является повышение эффективности и качества теоретических и практических занятий вследствие более четкой их организации преподавателем, хорошей структуризации материала по изучаемым темам и разделам курса в тесной взаимосвязи с развитием рыночной экономики, полного материального и методического обеспечения образовательного процесса.

Средства обеспечения освоения дисциплины

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- контрольные задания для закрепления теоретического материала;
- федеральные законы, стандарты бухгалтерского учета, другие нормативные акты, учебники и методические указания по выполнению практических работ, а также электронные версии нормативных и правовых актов.

Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Для лучшего усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала в логически выдержанной форме.

В качестве методики проведения практических (семинарских) занятий можно предложить:

1. Практическое занятие - последовательное рассмотрение тем дисциплины, с проведением опроса студентов с целью закрепления полученных знаний;
2. Решение практических ситуационных задач.
3. Исправление мошеннически искаженных отчётных форм

Практические занятия способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, вести полемику, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Всё это помогает приобрести навыки и умения, необходимые современному специалисту.

Часть практических занятий построена в виде занятий по составлению отчетных форм на основе показателей за определенный период.

Для выявления результативности изучения дисциплины рекомендуются следующие формы контроля:

- тестирование;
- решение практических задач.

Наличие контрольно-тестирующих материалов обеспечивает:

- определение уровня подготовки студента;
- самоконтроль;
- промежуточный и итоговый контроль.

Для достижения целей и задач процесса обучения дисциплине предполагается интенсивная работа на лекциях, семинарах, изучение нормативной базы и справочной литературы, информационных ресурсов Интернет.

Часть практических занятий/занятия необходимо проводить в интерактивной форме. Интерактивный («Inter» – это взаимный, «act» – действовать) – означает взаимодействовать, находится в режиме беседы, диалога с кем-либо. Интерактивные и активные методы имеют много общего. В отличие от активных методов, интерактивные ориентированы на более широкое взаимодействие студентов не только с преподавателем, но и друг с другом и на стимулирование активности студентов в процессе обучения.

Наиболее важные интерактивные методы с точки зрения формирования ключевых компетенций при изучении дисциплин: «деловые» и ролевые игры, тренинги, кейс-метод, метод проектов, групповая работа с иллюстративным материалом, дискуссия, эвристическая беседа, «мозговой штурм», обсуждение презентаций, видеофильмов и т.д.

Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Если пассивные методы предполагали авторитарный стиль взаимодействия, то активные, в том числе интерактивные, больше предполагают демократический стиль, основанный на субъект-субъектных отношениях между его участниками (преподавателем и студентами).

Образовательный процесс протекает таким образом, что практически все студенты оказываются вовлеченными в процесс обучения. Совместная деятельность студентов в процессе освоения учебного материала означает, что каждый вносит свой индивидуальный вклад, идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Коллективный поиск истины стимулирует интеллектуальную активность субъектов деятельности.

Такое взаимодействие позволяет студентам не только получать новое знание, но и развивать свои коммуникативные умения: умение выслушивать мнение другого, взвешивать и оценивать различные точки зрения, участвовать в дискуссии, вырабатывать совместное решение, толерантность и др.

Программой курса предусмотрено выполнение практических работ, основная цель которых состоит в систематизации и обобщении полученных знаний, а также формировании практических навыков по выявлению искажения финансовых отчетов организации

Основной направленностью курса является обучение студентов практическим навыкам применения полученных теоретических знаний. Знакомство студентов с методами и приемами составления финансовой отчетности должно, кроме усвоения студентами теоретического материала, побуждать их к самостоятельному углубленному изучению дисциплины.

Итоговый контроль по курсу предполагает итоговый экзамен (зачёт).

СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Проверочные задания, периодичность контроля и система оценивания представлены в ФОСе по дисциплине отдельным файлом.

Фонд оценочных средств (ФОС) – является неотъемлемой частью учебно-методического комплекса учебной дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу данной дисциплины.

Целью Фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ОС НИЯУ МИФИ.

Для достижения поставленной цели Фондом оценочных средств по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности» решаются следующие задачи:

- контроль и управление процессом приобретения студентами знаний, умений и навыков, предусмотренных в рамках данного курса;
- контроль и оценка степени освоения общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций предусмотренных в рамках данного курса;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс в рамках данного курса.

Оценки по разделам формируют итоговую оценку по дисциплине за семестр. В разделе I четыре темы, каждая тема раздела оценивается максимально в 10 баллов. Максимально за раздел – 25 баллов. Минимально за раздел, для того чтобы студент мог быть аттестован, необходимо набрать не менее 15 баллов.

В разделе II четыре темы, каждая тема раздела оценивается максимально в 10 баллов. Максимально за раздел – 25 баллов. Минимально за раздел, для того чтобы студент мог быть аттестован, необходимо набрать не менее 15 баллов.

Итоговым контролем по дисциплине является экзамен. Максимальная оценка за экзамен 50 баллов. Экзамен считается сданным, если студент набрал 16 баллов и выше.

Общая сумма максимальных баллов по разделам и формам итоговой аттестации дисциплины за семестр должна быть равна 100 баллов. Минимальное количество баллов за семестр должно составлять 60 баллов.

В итоге студенту будут выставлены две оценки: по традиционной отечественной 4-х балльной шкале и в системе ECTS.

Студент может быть аттестован по дисциплине, если он аттестован по каждому разделу и его суммарный балл составляет не менее 60. В итоге студенту будут выставлены две оценки: по 4-х балльной шкале в системе ECTS.

Автор(ы):

Белогина Нина Сергеевна, к.э.н., доцент