

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан учетно-финансового  
факультета, профессор

С.В. Бондаренко

29 мая 2023 г.



**Рабочая программа дисциплины**

**МАНИПУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ:  
ВЫЯВЛЕНИЕ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

**Направление подготовки**  
**38.04.01 Экономика**

**Направленность**  
**Анализ и аудит бизнеса**

**Уровень высшего образования**  
**магистратура**

**Форма обучения**  
**очно-заочная**

**Краснодар**  
**2023**

Рабочая программа дисциплины «Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939.


Автор  
канд. экон. наук, доцент



И. Н. Калинина

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 10.04.2023 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой  
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

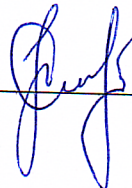
Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023 г., протокол № 9.

Председатель  
методической комиссии  
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель  
основной профессиональной  
образовательной программы,  
канд. экон. наук, доцент



Е.В. Сидорчукова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

**Целью** освоения дисциплины «Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение» является формирование у обучающихся комплекса углубленных теоретических знаний о способах искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и практических навыков по выявлению и их предупреждению.

### **Задачи дисциплины:**

- формирование целостной системы знаний законодательной базы по формированию достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе изучения отечественного и зарубежного опыта;
- выявление дискуссионных аспектов в области правового и методического обеспечения достоверности отчетных данных;
- формирование умений и навыков самостоятельного решения практических задач, связанных выявлением и предупреждением искажений финансовой информации, в том числе в результате недобросовестных действий;
- формирование практических навыков и умений подготовки и представления выводов по итогам проверки, удовлетворяющих требованиям законодательства.

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

**В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:**

ПК-2 – способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы;

ПК-3 – способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг.

В результате изучения дисциплины «Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»,

Трудовая функция «Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта»;

Профессиональный стандарт «Аудитор»,

Трудовая функция «Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью».

### 3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса».

### 4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
<b>Контактная работа</b>	37	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	34	12
– лекции	12	4
– практические занятия	22	8
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
<b>Самостоятельная работа</b>	71	93
<b>Итого по дисциплине</b>	108	108

### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

#### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и их влияние на управленческие решения</b> 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации для принятия управленческих решений 2. Виды искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности 3. Лица и органы, имеющие право осуществлять	ПК-2, ПК-3	4	4	6	18

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятель- ную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
	проверку достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности 4. Влияние искажений, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности на ее достоверность					
2	<b>Выявление искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в ходе судебной бухгалтерской экспертизы</b> 1. Основания назначения судебной бухгалтерской экспертизы 2. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы 3. Методы, используемые судебными экспертами 4. Формирование заключения эксперта по итогам проведенного исследования	ПК-2, ПК-3	4	4	6	18
3	<b>Выявление искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторами и аудиторскими организациями</b> 1. Выявление недостоверной информации аудиторами в ходе аудита, в том числе в результате недобросовестных действий аудируемого лица 2. Действия аудиторов в случае установления фактов подлога, мошенничества со стороны аудируемого лица при формировании финансовой информации 3. Форензик – как способ выявления корпоративного мошенничества аудиторами	ПК-2, ПК-3	4	2	6	18
4	<b>Профилактические меры, направленные на повышение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> 1. Юридическая ответственность, предусмотренная за предоставление недостоверной информации, отраженной в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности 2. Внутренний контроль и его влияние на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности 3. Контрольные мероприятия, установленные законодательством, направленные на предупреждение и выявление недобросовестных действий	ПК-2, ПК-3	4	2	4	17
Итого				12	22	71

### Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятель- ную работу студентов и трудоемкость (в часах)
--------------	---------------------------	----------------------------	---------	---

				Лек ции	Прак- тиче- ские занятия	Само- стоя- тельная работа
1	<p><b>Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и их влияние на управленческие решения</b></p> <p>1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации для принятия управленческих решений</p> <p>2. Виды искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>3. Лица и органы, имеющие право осуществлять проверку достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>4. Влияние искажений, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности на ее достоверность</p>	ПК-2, ПК-3	4	1	2	24
2	<p><b>Выявление искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в ходе судебной бухгалтерской экспертизы</b></p> <p>1. Основания назначения судебной бухгалтерской экспертизы</p> <p>2. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы</p> <p>3. Методы, используемые судебными экспертами</p> <p>4. Формирование заключения эксперта по итогам проведенного исследования</p>	ПК-2, ПК-3	4	1	2	24
3	<p><b>Выявление искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторами и аудиторскими организациями</b></p> <p>1. Выявление недостоверной информации аудиторами в ходе аудита, в том числе в результате недобросовестных действий аудируемого лица</p> <p>2. Действия аудиторов в случае установления фактов подлога, мошенничества со стороны аудируемого лица при формировании финансовой информации</p> <p>3. Форензик – как способ выявления корпоративного мошенничества аудиторами</p>	ПК-2, ПК-3	4	1	2	24
4	<p><b>Профилактические меры, направленные на повышение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности</b></p> <p>1. Юридическая ответственность, предусмотренная за предоставление недостоверной информации, отраженной в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>2. Внутренний контроль и его влияние на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>3. Контрольные мероприятия, установленные законодательством, направленные на предупреждение и выявление недобросовестных действий</p>	ПК-2, ПК-3	4	1	2	21
Итого				4	8	93

## 6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение : метод. указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса» / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар, 2022. – 20с.

2. Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение) : метод. указания к контрольной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса» / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар, 2022. – 20с.

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-2 - способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы	
1	Системы внутреннего контроля и аудита
1	Налоговый консалтинг
2	Управленческая отчетность (продвинутый уровень)
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
3	Аудит бизнеса
4	Аудит бизнеса
4	<i>Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение</i>
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-3 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг	
1	Системы внутреннего контроля и аудита
1	Налоговый консалтинг
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
3	Аудит бизнеса
3	Финансовый консалтинг

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
4	Аудит бизнеса
4	Информационные технологии в аудите
4	<i>Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение</i>
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

\* Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

## 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ПК-2 – способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы					
ПК-2.3 - Анализирует и оценивает взаимосвязи и зависимости между элементами информации, делает объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями	Уровень знаний ниже минимальных требований для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Не продемонстрированы основные умения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, не сделаны объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Не имеется минимальный набор	Минимально допустимый уровень знаний для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы основные умения для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Имеется минимальный	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы все основные умения для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы базовые	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы все основные умения по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы навыки при	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)



Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное сред-ство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	навыков для анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, не сделаны объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	набор навыков для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	навыки при решении стандартных задач по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	решении нестандартных задач по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	
ПК-3 – способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг					
ПК-3.1 Разрабатывает стратегию, план аудиторского задания, оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности	Уровень знаний по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского	Минимально допустимый уровень знаний по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности, решены типовые задачи. Продемонстрированы основные умения по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими	Уровень знаний по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением	Уровень знаний по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности	навливают уровни существенности решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности, для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности	аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами. Продемонстрированы навыки по разработке стратегии, плана аудиторского задания, оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания.	
ПК-3.2 Определяет объем и производит оценку надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию	Уровень знаний по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по	Минимально допустимый уровень знаний определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию, решены типовые задачи. Продемонстрированы основные умения по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию решены ти-	Уровень знаний по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по	Уровень знаний по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по определению объема и оценке надежности аудиторских	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное среднее
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	аудиторскому заданию имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию	повые задачи. Имеется минимальный набор навыков по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию	аудиторскому заданию решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию	доказательств по аудиторскому заданию, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки по определению объема и оценке надежности аудиторских доказательств по аудиторскому заданию	задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
ПК-3.3 Формирует выводы и итоговые документы по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением	Уровень знаний по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по	Минимально допустимый уровень знаний по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением, решены типовые задачи. Продемонстрированы основные умения по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с	Уровень знаний по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки по	Уровень знаний по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения формирования выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением, решены все основные задачи с отдельными несущественными недо-	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное сред-ство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением	учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением	формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением	четами. Продемонстрированы навыки по формированию выводов и итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением	

### **7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО**

#### **Текущий контроль**

##### **Устный опрос**

*Перечень вопросов устного опроса по теме:*

1. Значение достоверных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия верных управленческих решений.
2. Виды искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Признаки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Завышение выручки как способ искажения данных отчета о финансовых результатах.
5. Занижение расходов и увеличение чистой прибыли как способ преднамеренного искажения информации.
6. Некорректная оценка активов или обязательств: способы отражения и оценка последствий.
7. Кто выявляет искажения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности?
8. Каковы основные мотивы искажения финансовой отчетности?

##### **Темы рефератов**

1. Правовые основы судебной экспертизы в России
2. Современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы

3. Форензик и бухгалтерская экспертиза: что общего?
4. Выявление фактов недобросовестных действий аудитором
5. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации финансовой отчетности
6. Теоретическое представление о фальсификации финансовой отчетности
7. Методы обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) с финансовой отчетностью
8. Схемы искажения величины активов компании и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности
9. Схемы искажения величины обязательств компании
10. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности компании
11. Манипулирование финансовой отчетностью — схемы и симптомы, способы выявления
12. Аналитические симптомы манипуляций, выявляемые на основе анализа взаимоотношений с деловыми партнерами

### **Задачи**

#### *Задача 1*

В ходе аудита было установлено, что в Главной книге указана корреспонденция:

Дебет 91-2 Кредит 50– 62 000 руб.

Это вызвало сомнение у аудитора в связи с нарушением экономической сущности факта хозяйственной жизни. Обращаясь к первичным документам, аудитор установил, что таким образом оформлена недостача денежных средств, выявленная 01.11.202\_\_г., зачтенная в счет излишка денежных средств в сумме 624 000 руб., выявленного в ходе прошлой инвентаризации денег в кассе (на 01.09.202\_\_ г.).

Задание:

1. Укажите как в данном случае должен поступить аудитор.
2. Укажите причину допущенного нарушения.
3. Укажите как правильно следовало отразить в данном случае указанный факт хозяйственной жизни.

#### *Задача 2*

По результатам судебной бухгалтерской экспертизы было установлено, что сельскохозяйственная организация, применяющая специальный режим налогообложения в виде ЕСХН, приобрела копировальный аппарат на общую сумму 35 400 руб. (в том числе НДС – 5 400 руб.). В товарной накладной на поставку материалов НДС выделен отдельной строкой. В последующем стоимость копира была списаны на общехозяйственные расходы.

Данные факты хозяйственной жизни отражены следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит
--------------------------------------	-------	-------	--------

	руб.	счета	счета
Принят к учету копир	30 000	10	60
Учтен НДС по приобретенным материалам	5 400	19	60
НДС поставлен к возмещению из бюджета	5 400	68	19
Оплачен копировальный аппарат	35 400	60	51
Копир списан на общехозяйственные расходы	30 000	26	10

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете данный факт хозяйственной жизни.
3. Укажите причину допущенных нарушений и какое влияние они могут оказать на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Какой вывод в заключении отразит эксперт-бухгалтер?

### **Кейс-задания**

#### **Кейс-задание 1**

1) Разработайте схему сбора доказательств по материалам дела, связанного с присвоением денежных средств в кассе организации материально-ответственным лицом (кассиром). Недостача в сумме 25 000 руб. была обнаружена в ходе инвентаризации комиссией в составе зам. директора и главного бухгалтера.

Причины недостачи кассир указать не смог, от погашения отказался.

2) Составьте перечень вопросов, которые могут поставлены перед экспертом-бухгалтером по делу о хищении денежной выручки в магазине розничной торговли путем неполного оприходования наличности из операционной кассы (ККМ) в кассу организации. Сумма хищения 500 000 руб.

3) Какие методы документального и фактического контроля помогут в установлении истины? Какие документы необходимо предоставить эксперту-бухгалтеру?

Таблица - Схема сбора доказательств эксперта-бухгалтера по признакам правонарушения

Доказательства эксперта-бухгалтера	Признаки правонарушения, предусмотренные ст. 160 УК РФ, подлежащие доказыванию		
	принадлежность номинальной суммы наличности («бухгалтерского» остатка) организации на момент инвентаризации	подтверждение размера недостачи (снижение фактического остатка по сравнению с «бухгалтерским»)	исключительная причастность кассира

#### **Кейс-задание 2**

В ходе судебной бухгалтерской экспертизы расчетов с подотчетными лицами организации, находящейся на общем режиме налогообложения, эксперт исследовал следующие документы:

– приказ руководителя организации об утверждении суточных в размере 900 руб.;

– авансовый отчет с расчетом суточных на сумму 4 500 руб.;

– ж/д билеты на сумму 7 200 руб.

В бухгалтерии были составлены следующие записи:

Д 26 К 71 – 10 500 руб. – списаны командировочные расходы;

Д 19 К 71 – 1 200 руб. – учтен НДС из стоимости ж/д билетов;

Д 68 К 19 – 1 200 руб. – возмещен НДС из бюджета.

Сотрудник был направлен в командировку с 15 по 19 апреля отчетного года.

Задание:

1) Выявите нарушения при расчетах по командировке, обоснуйте это решение ссылками на нормативные документы.

2) Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

3) Укажите способ и причину искажения данных бухгалтерского учета.

3) Рассчитайте сумму ущерба и укажите кому он нанесен. Для расчета используйте таблицу.

Таблица – Расчет отклонений

Вид командировочных расходов	По данным бухгалтера, руб.	По данным эксперта-бухгалтера, руб.	Отклонение, руб.

### Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации

*Примеры тестовых заданий:*

1. Интеллектуальный подлог можно выявить с помощью

а) арифметической проверки;

б) нормативно-правовой проверки;

в) проверки на действительности факта хозяйственной жизни;

г) формальной проверки.

2. Документ имеет доказательное значение в случае:

а) оформления в соответствии с требованиями законодательства;

б) если он является оправдательным;

в) если он является сводным документом;

д) в нем нет исправлений.

3. Подложными являются:

- а) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки и подчистки;
- б) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- в) недооформленные бухгалтерские документы;
- г) документы, не соответствующие действительным фактам хозяйственной жизни.

4. Интеллектуальный подлог заключается:

- а) в нарушении регистрации документа;
- б) в составлении документа лицом, которое заранее осведомлено о незаконности совершенного факта хозяйственной жизни;
- в) во внесении изменений в содержание подложного документа;
- г) в отсутствии документа.

5. Признаками подложного документа являются:

- а) несоответствие показателей в различных экземплярах одного и того же документа, находящегося у поставщика и покупателя;
- б) отсутствие у получателя материальных ценностей или их наличие в меньшем количестве;
- в) документ без подписи материально-ответственных лиц;
- г) оговоренные исправления.

6. К методическим приемам фактического контроля не относятся:

- а) контрольный запуск сырья в производство;
- б) проверка однотипных документов;
- в) лабораторный анализ;
- г) инвентаризация.

7. В ходе финансовых расследований, сбора и анализа информации могут быть выявлены:

- а) растрата;
- б) незаконное присвоение имущества экономического субъекта;
- в) незаконная выплата доли, коммерческий подкуп, финансовое мошенничество;
- г) уклонение от уплаты налогов и сборов.

8. В рамках проведения финансового расследования консультант обеспечивает:

- а) сбор и формирование доказательной базы для осуществления фактической защиты финансовых интересов достаточно широкого круга лиц;
- б) предотвращение умышленных действий по подготовке и совершению преступлений;
- в) маркетинг рынка для определения производственной программы.



9. Услуги по финансовому расследованию могут принимать различные формы:

- а) прединвестиционный анализ;
- б) восстановление активов;
- в) документирование фактов хозяйственной деятельности для последующих судебных процессов;
- г) расследование с целью установления причин банкротства;
- д) выявление случаев корпоративного мошенничества;
- е) судебно-бухгалтерскую экспертизу.

10. В какой сфере деятельности должны приниматься решения о финансовом расследовании:

- а) в рамках правоохранительной деятельности;
- б) в процессе выявления собственниками или инвесторами случаев корпоративного мошенничества;
- в) в случае арифметических ошибок.

### **Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля**

***Компетенция:** способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы (ПК-2)*

#### **Вопросы для проведения экзамена**

1. Значение достоверных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений
2. Виды искажений данных бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Признаки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности
4. Завышение выручки как способ искажения данных отчета о финансовых результатах
5. Занижение расходов и увеличение чистой прибыли как способ преднамеренного искажения информации
6. Некорректная оценка активов или обязательств: способы отражения и оценка последствий
7. Некорректная оценка обязательств: способы отражения и оценка последствий
8. Понятие и принципы проведения судебной бухгалтерской экспертизы
9. Нормативно-правовое регулирование судебной бухгалтерской экспертизы в РФ
10. Виды подлога в документах
11. Методы выявления подложных документов
12. Правовые основы судебной экспертизы в России
13. Форензик как способ выявления корпоративного мошенничества
14. Выявление фактов недобросовестных действий аудитором

15. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
16. Теоретическое представление о фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
17. Методы обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) с бухгалтерской (финансовой) отчетностью
18. Схемы искажения величины активов компании и их влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности
19. Схемы искажения величины обязательств экономического субъекта
20. Искажение реальных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации
21. Манипулирование финансовой отчетностью – схемы и симптомы, способы выявления
22. Аналитические симптомы манипуляций, выявляемые на основе анализа взаимоотношений с деловыми партнерами
23. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации
24. Отражение преступлений в показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности
25. Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее использование при выявлении преступлений
26. Пользователи информации об искажениях, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
27. Задачи органов внутренних дел по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности
28. Применение методов экономического анализа по выявлению искажений показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности
29. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений
30. Методика выявления признаков преступлений в сфере экономической деятельности экономического субъекта
31. Основные мотивы искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности

### ***Практические задания для проведения экзамена***

#### ***Задание 1***

В сервисном центре магазина оргтехники обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями» на конец 202\_\_ г. в сумме 72000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей проверке выяснилось, что затраты на гарантийный ремонт оргтехники в сумме 25000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на оргтехнику, по которой был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев оргтехники, в графе

«Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору 72000 руб., в т. ч. НДС 12 000 руб.»).

Задание:

1. Укажите возможные цели совершения описанного правонарушения.
2. Какие бухгалтерские записи сокрыты от проверяющих?
3. Приведите доказательства, подтверждающие преднамеренное искажение финансовой информации, а также методы установления истины.

### **Задание 2**

При проведении аудиторской проверки ООО «Лесхоз» аудитором был выявлен факт не оприходования в кассу организации выручки за проданную продукцию покупателю ООО «Стройпром» по договору № 318 от 11 февраля текущего года на сумму 120 000 руб., в том числе НДС. Полученные по итогам запроса покупателю доказательства свидетельствуют о своевременности исполнения сторонами договорных обязательств по отгрузке и оплате материалов.

Задание:

1. Выявите нарушения в учете и налогообложении организации, если она зарегистрирована на общем режиме налогообложения.
2. Приведите доказательства, подтверждающие преднамеренное искажение финансовой информации, а также методы установления истины.
3. Укажите как правильно следовало отразить в учете этот факт хозяйственной жизни.

### **Задание 3**

Исследуя кассовые документы ООО «Мир», ревизор выявил, что по состоянию на 29 декабря отчетного года была произведена инвентаризация кассы. В результате выявлено наличие:

- наличных рублей – 6000;
- наличных Евро – 10 (курс ЦБ на 29.12 – 61,0 руб. за 1 Евро);

По данным кассовой книги на момент инвентаризации должно числиться:

- наличных рублей – 7500.

Задание:

1. Какой вывод о сумме материального ущерба, подлежащего к взысканию с кассира, и сумме излишка, подлежащего учету в составе налогооблагаемой прибыли, должен сделать ревизор?
2. Кто несет ответственность в организации за оформление и реализацию результатов инвентаризации?
3. Приведите доказательства, подтверждающие преднамеренное искажение финансовой информации, а также методы установления истины.

**Компетенция:** способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг(ПК-3)

### **Вопросы для проведения экзамена**

1. Использование результатов бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности
2. Место бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства
3. Ответственность эксперта-бухгалтера
4. Основания привлечения эксперта к уголовной ответственности
5. Виды судебных экспертиз
6. Правоохранительный контроль
7. Основания назначения судебной бухгалтерской экспертизы
8. Организация судебной бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля
9. Профилактика злоупотреблений в учете кассовых операций
10. Предпосылки и классификация нарушений, допускаемых при осуществлении банковских операций
11. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате
12. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате
13. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения
14. Материальная ответственность работника
15. Отличие ошибки от преднамеренного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности
16. Методика выявления признаков преступлений в сфере экономической деятельности организаций
17. Особенности использования основных методов фактического контроля при выявлении экономических преступлений
18. Методы выявления преступлений экономической направленности
19. Аналитические признаки преступлений экономической направленности в деятельности предприятий и организаций
20. Анализ правонарушений в кредитных учреждениях
21. Анализ правонарушений в деятельности небанковских финансовых учреждений
22. Характеристика отдельных методов выявления преступлений на предприятиях, в организациях
23. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе
24. Анализ нарушений в сфере кредитно-денежных отношений
25. Изготовление и сбыт поддельных платежных документов и ценных бумаг
26. Конфликты между вкладчиками и кредитными учреждениями, принимающими денежные средства населения
27. Незаконное получение кредитов
28. Нецелевое использование денежных средств распорядителем имущества в организации
29. Способы выявления подлога в документах

## **Практические задания для проведения экзамена**

### **Задание 1**

В ходе бухгалтерской экспертизы обнаружена нетиповая бухгалтерская запись в Главной книге организации:

Д 26 К 50 – 10 000 руб.

В процессе дальнейшего исследования было установлено, что таким образом бухгалтер отразил недостачу денег в кассе, по причине отказа кассира возмещать ущерб.

Указанные расходы были учтены в полном размере при налогообложении прибыли. Организация применяет УСНО (доходы – расходы).

Задание:

1. Какие нарушения требований законодательства выявит эксперт-бухгалтер?

2. Определите размер ущерба и кому он нанесен?

3. Установите круг виновных лиц.

### **Задание 2**

В ходе проверки было установлено, что в феврале текущего года сотрудник организации находился в командировке 4 дня.

К авансовому отчету приложены:

- два железнодорожных билета на проезд до места командировки и обратно на сумму 1020 руб.;

- счет гостиницы за двое суток проживания на сумму 4000 руб.;

- счет за обслуживание в баре на сумму 700 руб.;

- посещение тренажерного зала на сумму 1500 руб.

Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 900 руб. в сутки.

Бухгалтером были сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 71 – 10820 руб.

Задание:

1. Выявите нарушения в учете и налогообложении организации, если она зарегистрирована на общем режиме налогообложения.

2. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

3. Разработайте рекомендации для предотвращения подобных нарушений в будущем.

### **Задание 3**

1 сентября 202\_\_ г. проводится проверка расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Мираж». В ходе проверки за период с 1 января по июнь 2021 г. эксперт-бухгалтер выявил нарушения.

Оклад технолога Балашова О. П. составляет 60 000 руб. Кроме того, он ежеквартально получает премию в размере 20 % от оклада.

У Балашова О. П. есть двое несовершеннолетних детей, один из которых является ребенком-инвалидом. За исследуемый период бухгалтер удержал НДФЛ в следующем размере:

- январь – 7774 руб.
- февраль – 7774 руб.
- март – 7778 руб.
- апрель – 7778 руб.
- май – 7778 руб.
- июнь – 7000 руб.

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете данный факт хозяйственной жизни.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.
4. Определите размер пени, которую работник вправе истребовать.

#### **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний, умений и навыков обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПЛКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

##### **Оценочные средства:**

**Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

**Реферат** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где

автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.п.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» ставится, если основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упрощения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается непонимание студентом проблемы или реферат не представлен вовсе.

**Задача** – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Оценка «отлично» — выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» — выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» — выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности.

сти в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» — выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

**Кейс-задание** – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе корректно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работ

**Тест** – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

**Экзамен** – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» вы-



ставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, незнающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **Основная учебная литература:**

1. Бухгалтерская экспертиза(продвинутый уровень) : учебник /М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева.; под ред. канд. экон. наук, проф. М. Ф. Сафоновой-2 –е изд.. –Краснодар: КубГАУ, 2016. –331 с. Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/9a6/9a62e4353ad01e1b4ba7153cf01de3a9.pdf>

2. Горбатова, Е. Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ре-

курс] : учеб. пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. – Электрон.текстовые данные. – Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. – 96 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73270.html>.

3. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-91768-881-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224742>

### **Дополнительная учебная литература:**

1. Прорвич, В. А. Введение в судебно-экономическую экспертизу : учеб. пособие / В.А. Прорвич. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 251 с. - ISBN 978-5-16-107392-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1010179>

2. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса : учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 343 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-03434-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352931>.

3. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/10.12737/21418](http://www.dx.doi.org/10.12737/21418). - ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/972201>

## **9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

### **Перечень ЭБС**

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znaniium.com	Универсальная	<a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>
2	IPRbook	Универсальная	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	<a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a>

### **Перечень Интернет сайтов:**

– ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Элек-

тронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## **10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение : метод. указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса» / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар, 2022. – 20с.

2. Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение: метод. указания к контрольной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса» / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар, 2022. – 20с.

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

-обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие, посредством сети «Интернет»;

-фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;

-организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;

- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;

-автоматизировать расчеты аналитических показателей;

-автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

### **Перечень лицензионного программного обеспечения**

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

## Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
2	Консультант	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности:

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение	Помещение №008 ЭЛ, посадочных мест — 25; площадь — 62,1 кв. м; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение	Помещение №012 ЭЛ, посадочных мест — 50; площадь — 66,7 кв. м; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и	Помещение № 409 ЭЛ, посадочных мест – 28; площадь – 34,3 кв.м; помещение для самостоятельной работы технические средства обучения (компьютер персональный – 12 шт.);	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

	предупреждение	доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель (учебная мебель); программное обеспечение: MicrosoftWindows, MicrosoftOffice (включает Word, Excel, PowerPoint), система тестирования INDIGO	
--	----------------	---	--