Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 26.10.2026 11:21:57
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a67d4a271c2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
_____ Петренко С.Н.
(подпись)
«20» 02 2024 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по учебной дисциплине

Б1.В.03 Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учёте
(наименование учебной дисциплины)

38.04.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(наименование магистерской программы)

Разработчики:
профессор _____ Петренко Светлана Николаевна
(должность) (подпись)

доцент _____ Лукашова Инна Александровна
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры бухгалтерского учета от 20.02.2024 г., протокол № 16

Донецк - 2024 г.

Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине
Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учёте

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в результате освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля)	Этапы формирования (семестр изучения)
1	**ПК-7.** Способен к вынесению профессионального суждения в процессе ведения учета и формирования отчетности	Тема 1. Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы	1
		Тема 2. Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета	1
		Тема 3. Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам	1
		Тема 4. Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии	1
		Тема 5. Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.	1
		Тема 6. Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту	1
		Тема 7. Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками	1
		Тема 8. Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве	1
		Тема 9. Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования	1
2	ПК-11. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля (аудита)	Тема 1. Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы	1
		Тема 2. Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета	1

		Тема 3. Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам	1
		Тема 4. Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии	1
		Тема 5. Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.	1
		Тема 6. Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту	1
		Тема 7. Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками	1
		Тема 8. Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве	1
		Тема 9. Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования	1

Таблица 2.1 - Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
1	ПК-7. Способен к вынесению профессионального суждения в процессе ведения учета и формирования отчетности	ИДК-1$_{ПК-7}$ Демонстрирует знание методики вынесения профессионального суждения при ведении учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности. ИДК-2$_{ПК-7}$ Осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при решении практических задач, связанных с формированием и представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности. ИДК-3$_{ПК-7}$ Решает нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и межотраслевого характера, применяя профессиональное суждение.	Тема 1. Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы	Тест
			Тема 2. Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета	Тест
			Тема 3. Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам	Тест, кейс-задача (ТМК1)
			Тема 4. Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии	Тест
			Тема 5. Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.	Тест
			Тема 6. Противодействие мошен-ничеству при списании ценностей по акту	Тест
			Тема 7. Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками	Тест
			Тема 8. Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве	Тест

			Тема 9. Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования	Тест, кейс-задача (ТМК2)
5	ПК-11. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля (аудита)	ИДК-1$_{ПК-11}$ Административно регламентирует работу структурного подразделения внутреннего контроля (аудита) ИДК-2$_{ПК-11}$ Управляет штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля (аудита) ИДК-3$_{ПК-11}$ Рассматривает и утверждает плановые и отчетные документы по результатам проведения внутреннего контроля (аудита) ИДК-4$_{ПК-11}$ Оценивает качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля (аудита) ИДК-5$_{ПК-11}$ Координирует деятельность подразделения ИДК-6$_{ПК-11}$ Руководит разработкой предложений по оптимизации внутреннего контроля (аудита)	Тема 1. Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы	Тест
			Тема 2. Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета	Тест
			Тема 3. Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам	Тест, кейс-задача (ТМК1)
			Тема 4. Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии	Тест
			Тема 5. Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.	Тест
			Тема 6. Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту	Тест
			Тема 7. Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками	Тест
			Тема 8. Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве	Тест
			Тема 9. Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования	Тест, кейс-задача (ТМК2)

Таблица 2.2 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу "Тест"

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Процент правильных ответов составляет 90-100%
4	Процент правильных ответов составляет 75-89%
3	Процент правильных ответов составляет 60-74%
2	Процент правильных ответов составляет 35-59%
1	Процент правильных ответов составляет 20-34%
0	Процент правильных ответов составляет 0-19%

Таблица 2.3 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу "Кейс-задача " (контрольная работа по смысловому модулю 1 и 2)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
12-15	Ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов
6-11	Ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
1-5	Ставится, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение
0	Обучающийся не выполнил кейс-задание

Таблица 3 - Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
2	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-задачи

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «ТЕСТ»

Смысловой модуль 1 «Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология»

Тема 1 «Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы»

1. **Развитие предпринимательства в период переформатирования хозяйственных отношений происходило в обстановке...**

а) привлечения инвестиций;
б) развития информационных технологий;
в) правовой неурегулированности;
г) формирования государственных институтов.

2. **Укажите основную причину банкротства корпорации Enron.**

а) приписки и фальсификация отчетности с целью повышения цены акций;
б) завышение прибыли с целью завышения цен на акции;
в) занижение расходов за счет снижения заработной платы с целью получения государственных кредитов;
г) увеличение доходов с целью привлечения инвесторов.

3. **Что способствует сокрытию результатов мошенничества?**

а) совершенствование методов бухгалтерского учёта;
б) неадекватная или неверная оценка нововведений в бухгалтерском учете;
в) реализация принципов бухгалтерского учета;
г) гибкая организационная структура предприятия.

4. **Мошенничество – это ...**

а) хищение активов и коррупция;
б) преднамеренное действие одного или нескольких лиц с целью хищения чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;
в) искажения бухгалтерской отчетности;
г) вид преступной деятельности, заключающийся в совершении краж.

5. **Мошенничество в бухгалтерском учете – это:**

а) преднамеренное действие одного или нескольких лиц с целью хищения чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;
б) неточность в финансовой информации, которая может появиться вследствие ошибок или мошенничества;
в) умышленное действие или бездействие, направленное на искажение данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
г) Нет правильного ответа.

6. **Особенностью бухгалтерского мошенничества является использование мошенником специальных познаний в сфере бухгалтерского учета в целях....**

а) изъятия имущества из фондов предприятия;
б) злоупотребления доверием руководства предприятия;
в) совершенствование методов противодействия мошенничеству;
г) Все ответы правильные.

7. Укажите виды мошенничества.

а) простое и комплексное;
б) простое и квалифицированное;
в) квалифицированное и интеллектуальное;
г) квалифицированное и системное.

8. Простое мошенничество:

а) как правило, имеет разовый характер;
б) представляет собой мошенничество без квалифицирующих признаков;
в) совершается рейдерскими компаниями;
г) правильные ответы а и б.

9. Как правило, квалифицированное мошенничество совершается:

а) бухгалтером отдела сбыта;
б) бухгалтером расчетного отдела;
в) должностными лицами или организованной группой лиц в крупном размере и неоднократно;
г) правильные ответы а и б.

10. Мошенничество в бухгалтерском учете с данными синтетического и аналитического учета подразумевает:

а) манипуляцию учетными записями – умышленное использование неправильных (некорректных) бухгалтерских проводок или сторнировочных записей с целью искажения данных учета и отчетности;
б) необычные операции – разовые сделки и хозяйственные операции регулирующего или вынужденного характера
в) фальсификацию бухгалтерских документов и записей – оформление заведомо неправильных или фиктивных бухгалтерских документов и записей по счетам бухгалтерского учета, искажающих истину;
г) все ответы правильные.

Тема 2 «Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета»

1. Внутреннее расследование это:

а) то система мер, которые применяются руководством предприятия для наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций;
б) организуемый предприятием процесс проверки исполнения и обеспечения реализации всех управленческих решений в области финансовой деятельности с целью реализации финансовой стратегии и предупреждения кризисных ситуаций, приводящих к его банкротству
в) комплекс мероприятий, направленных на установление причин правонарушения, лиц, причастных к происшествию и установлению последствий происшествия;
г) то всестороннее и детальное изучение на основе всех имеющихся источников информации различных аспектов функционирования данной организации, направленное на улучшение её работы путем разработки и внедрения оптимальных управленческих решений, отражающих резервы, выявленные в процессе проведения анализа и пути использования этих резервов.

2. Что не является задачей внутренней расследования?

а) установление виновников происшествия;
б) установление обстоятельств и причин, приведших к происшествию;
в) установление последствий происшествия;
г) установления степени выполнения обязательств перед поставщиками.

3. Что является основание проведения внутреннего расследования?

д) приказ руководителя предприятия;
е) приказ материально-ответственного лица;
ж) приказ главного бухгалтера;
з) все ответы правильные.

4. Этапы процесса проведения внутреннего расследования:

а) составление приказа, составление акта по результатам расследования;
б) составление приказа, проведение расследования, составление акта по результатам расследования;
в) составление приказа, проведение расследования;
г) нет правильного ответа.

5. Последовательность проведения внутреннего расследования:

а) сбор информации о факте происшествия, изучение информации на предмет достоверности, формирование выводов;
б) выявление сути / фиксация факта происшествия, изучение информации на предмет достоверности, формирование выводов;
в) выявление сути / фиксация факта происшествия, сбор информации о факте происшествия, изучение информации на предмет достоверности;
г) выявление сути / фиксация факта происшествия, сбор информации о факте происшествия, изучение информации на предмет достоверности, формирование выводов.

6. Факты, на которые влияет воля субъекта, называются (1), например, поступление материалов от поставщиков на основе договора поставки, заключенного объектом. Факты, которые зависят от внешних обстоятельств и не зависят от воли субъекта, называются (2).

а) (1) юридическими, (2) экономическими;
б) (1) экономическими, (2) юридическими;
в) (1) субъективными, (2) объективными;
г) (1) объективными, (2) субъективными.

7. Сколько уровней включает в себя общепринятая структура нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета?

а) 3 уровня;
б) 4 уровня;
в) 5 уровней;
г) 6 уровней.

8. Каким Законом представлен первый уровень системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета?

а) Законом «О бухгалтерском учёте»;
б) Законом «О бухгалтерском учёте и порядке составления финансовой отчётности»;
в) Законом «О бухгалтерском учёте и порядке представления финансовой отчётности»;
г) Законом «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

9. К какому уровню системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета относятся Положения (стандарты) бухгалтерского учета по отдельным объектам (процессам) учета и направлениям деятельности?

а) 1 уровню;
б) 2 уровню;
в) 3 уровню;
г) 4 уровню.

10. Метод бухгалтерского учёта – это

а) совокупность специфических способов расчета себестоимости единицы продукции (работ, услуг), которая являются основой ценообразования реализованной продукции;
б) совокупность способов первичного наблюдения и отображения объектов бухгалтерского учета, обеспечивающих своевременное, сплошное и непрерывное наблюдение и контроль за ними;
в) система специфических учетных способов и приемов, обеспечивающих сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение объектов бухгалтерского учета с целью всестороннего изучения финансово-хозяйственной деятельности предприятия и принятия обоснованных и эффективных управленческих решений;
г) совокупность учетных приемов бухгалтерского учета, согласно которым сумма каждого факта хозяйственной жизни записывается на счетах дважды (по дебету одного счета и кредиту другого счета).

Тема 3 «Индикаторы и сигналы злоупотребления как эффективный способ противодействия мошенничеству в бухгалтерском учёте»

1. Ветви «дерева мошенничества:

а) мошенничество с запасами, мошенничество с финансовой отчетностью, незаконное присвоение имущества;
б) коррупция, мошенничество с финансовыми результатами;
в) коррупция, мошенничество с финансовой отчетностью, незаконное присвоение имущества;
г) незаконное присвоение имущества, мошенничество с финансовыми инвестициями, мошенничество с финансовыми результатами.

2. Укажите сигналы злоупотребления 1 ветви «дерева мошенничества» (внешняя среда).

а) деятельность в строго регулируемой отрасли, или в отрасли, требующей наличия разрешений чиновников и лицензий;
б) наличие работающих или имеющих деловые контакты с предприятием близких родственников руководства;
в) регулярные поломки контрольно-измерительного оборудования. использование нормативных весов вместо реального взвешивания;
г) осуществление хозяйственных операций, не имеющих логического, экономического и практического объяснения.

3. Укажите сигналы злоупотребления 2 ветви «дерева мошенничества» (нефинансовые).

а) деятельность в строго регулируемой отрасли, или в отрасли, требующей наличия разрешений чиновников и лицензий;
б) наличие работающих или имеющих деловые контакты с предприятием близких родственников руководства;
в) регулярные поломки контрольно-измерительного оборудования. использование нормативных весов вместо реального взвешивания;
г) осуществление хозяйственных операций, не имеющих логического, экономического и практического объяснения.

4. Укажите сигналы злоупотребления 2 ветви «дерева мошенничества» (финансовые).

а) деятельность в строго регулируемой отрасли, или в отрасли, требующей наличия разрешений чиновников и лицензий;
б) наличие работающих или имеющих деловые контакты с предприятием близких родственников руководства;
в) регулярные поломки контрольно-измерительного оборудования. использование нормативных весов вместо реального взвешивания;
г) осуществление хозяйственных операций, не имеющих логического, экономического и практического объяснения.

5. Укажите сигналы злоупотребления 3 ветви «дерева мошенничества» (махинации с активами и пассивами).

а) регулярные внеурочные работы, осуществляемые в отсутствие контролирующего персонала без очевидных результатов по увеличению объемов;
б) повторяющиеся аварийно-ремонтные работы на одном объекте;
в) регулярные поставки от одного предприятия продукции разного профиля и происхождения;
г) все ответы правильные.

6. Укажите цель мошеннических схем с политикой капитализации и амортизация на предприятии.

а) занижение эффективной ставки, равной отношению текущих налоговых обязательств к отложенным, по которой прибыль предприятия облагается налогом;
б) достижение запланированных лимитов по финансовым показателям;
в) занижение себестоимости продукции, что в свою очередь означает завышение прибыли предприятия;
г) завышение натуральных показателей запасов, завышение учетных цен запасов либо отсрочка списания запасов.

7. Наиболее эффективным способом обнаружения мошеннических действий в системе бухгалтерского учета является ....

а) исследование учетной политики предприятия;
б) исследование положений нормативно-справочной информации предприятия;
в) исследование системы документооборота;
г) исследование организационной структуры предприятия.

8. Сколько этапов проходит разработка методики выявления злоупотреблений в бухгалтерском учёте?

а) 5 этапов;
б) 6 этапов;
в) 7 этапов;
г) 8 этапов;

9. На каком этапе разработки методики выявления злоупотреблений в бухгалтерском учёте происходит выбор средств выявления злоупотребления?

а) на 2 этапе;
б) на 3 этапе;
в) на 4 этапе;
г) на 5 этапе.

10. На последнем этапе разработки методики выявления злоупотреблений в бухгалтерском учёте происходит...?

а) определение адресатов-получателей информации о злоупотреблениях;
б) определение техники выявления злоупотреблений;
в) выбор источников информации, характеризующих индикатор;
г) определение периодичности выявления злоупотреблений.

Смысловой модуль 2 «Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете»

Тема 4 « Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей»

1. Денежные средства – это
а) блок средств, именуемых оборотными активами, без которых не обходится ни один процесс производства продукции. Как правило, запасы являются основой переработки материалов в продукт, производимый в компании;
б) средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, а также в платежных и денежных документах;
в) денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;
г) стоимость, являющаяся средством получения прибавочной стоимости путём эксплуатации наёмного труда.

2. Товарно-материальные ценности – это
а) блок средств, именуемых оборотными активами, без которых не обходится ни один процесс производства продукции. Как правило, запасы являются основой переработки материалов в продукт, производимый в компании;
б) средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, а также в платежных и денежных документах;
в) денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;
г) стоимость, являющаяся средством получения прибавочной стоимости путём эксплуатации наёмного труда.

3. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
а) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
б) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
в) используемые для управленческих нужд организации;
г) все ответы правильные.

4. Перечислите элементы «треугольника мошенничества»:
а) давление внешних обстоятельств; возможность совершить и некоторое время скрывать акт мошенничества; мотивация действий;
б) давление внешних обстоятельств; незаконность действий; мотивация действий;
в) давление внешних обстоятельств; возможность совершить и некоторое время скрывать акт мошенничества; способность оправдать это действие

г) давление внешних обстоятельств; незаконность действий; стремление к обогащению.

5. На сколько категорий делятся задачи мероприятий по снижению мошенничества:
а) на 2 категории;
б) на 3 категории;
в) на 4 категории;
г) на 5 категорий.

6. Атмосфера открытости и честности складывается за счет создания следующих условий работы трудового коллектива:
а) противодействие сомнительным схемам;
б) формирование в коллективе убежденности, что нечестность наказуема;
в) наличие кодекса чести, принимаемого всеми сотрудниками;
г) все ответы правильные.

7. Верно ли утверждение, что мошенничество кассира может быть раскрыто в случае проведения налоговой проверки у юридического лица, от которого поступили наличные деньги?
а) да, верно;
б) нет, не верно;
в) нет, не верно, так как в ходе налоговой проверки не проверяются кассовые документы;
г) нет правильного ответа.

8. На основании какого документа оформляется поступление на предприятие товарно-материальных ценностей?
а) приходного кассового ордера;
б) платежного поручения;
в) товарно-транспортной (или товарной) накладной;
г) расчетно-платежной ведомости.

9. Что способствует мошенническим действиям с товарно-материальными ценностями?
а) широкая номенклатура товарно-материальных ценностей на складе;
б) гибкая система внутреннего контроля на предприятии;
в) проведение регулярной инвентаризации товарно-материальных ценностей;
г) повышение квалификации работников.

10. Входит ли в обязанности бухгалтера регулярное проведение инвентаризации?
а) да, входит;
б) да, если это зафиксировано в должностной инструкции или в других регламентных документах на предприятии;
в) нет, не входит;
г) нет, не входит, так как это обязанности материально-ответственного лица.

Тема 5 «Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии»

1. Мошенничество с выплатами в пользу работников в основном связано с:
а) злоупотреблениями со списанием излишних товарно-материальных ценностей;
б) припиской мертвых душ;
в) поддельными больничными;
г) правильные ответы б) и в).

2. Самый элементарный и распространенный способ хищения денежных средств, связанных с выплатами работникам – это

а) не правильное начисление заработной платы;
б) не правильное начисление больничных, оплата которых происходит за счет предприятия;
в) включение в расчетные и расчетно-платежные ведомости фамилии несуществующих работников;
г) нет правильного ответа.

3. В качестве мер предосторожности некоторые бухгалтеры при совершении мошеннических действий...

а) не подписывают необходимые документы, а делегируют эти полномочия другими работникам;
б) дожидаются увольнения реального сотрудника и «забывают» исключить его фамилию из платежной ведомости;
в) выдают заработную плату только наличными, а за хранение денежных средств кассе берут соответствующий процент от суммы;
г) нет правильного ответа.

4. Каким мошенническим действиям может способствовать выдача заработной платы всего структурного подразделения его руководителю?

а) «мертвые души» будут появляться в табеле учета рабочего времени, а в платежной ведомости расписываться будет не бухгалтер, а руководитель структурного подразделения;
б) занижение суммы заработной платы в расчетно-платежной ведомости;
в) большему проценту отчислений от заработной платы в профсоюзную организацию;
г) правильные ответы б) и в).

5. Какая основная причина предоставления работниками поддельных листков нетрудоспособности?

а) отсутствие бланков листков нетрудоспособности у врачей;
б) стремление получить несколько дней оплачиваемого отдыха;
в) желание показать руководителю свою важность и незаменимость для работы предприятия;
г) нет правильного ответа.

6. На крупных предприятиях выявить «мертвые души» позволяет сличение ведомостей с:

а) данными табелей учета рабочего времени;
б) штатным расписанием;
в) кадровыми документами;
г) все варианты правильные.

7. Чтобы предотвратить оплату поддельных больничных, нередко поручают регистрацию поступающих листков нетрудоспособности и их проверку...

а) отделу кадров;
б) канцелярии предприятия;
в) бухгалтерии предприятия;
г) инженеру по охране труда.

8. Мошенничество бухгалтеров, связанное с завышение расходов по авансовым отчетам происходит при помощи не правильно отражения в бухгалтерском учете...

а) списания товарно-материальных ценностей;
б) определения себестоимости товаров / работ / услуг;
в) командировочных расходов;

г) нет правильного ответа.

9. Словосочетание «мёртвые души» обозначает вид мошенничества, при котором...

а) для достижения определенных корыстных целей применяются документы реальных работников предприятия;
б) для достижения определенных корыстных целей применяются фиктивные документы не существующих личностей;
в) для достижения определенных корыстных целей служебные удостоверения работников государственных органов;
г) правильные ответы б) и в).

10. В случае реализации различных противоправных схем с «мертвыми душами» финансовое состояние предприятия ухудшается из-за:

а) похищенных денежных средств;
б) увеличения соответствующих налогов;
в) увеличения налогооблагаемой прибыли;
г) правильные ответы а) и б).

Тема 6 «Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту»

1. Согласно правилам ведения складского учета после составления акта о списании должен быть...

а) осуществлен перерасчете остатков товарно-материальных ценностей;
б) оформлен расходный складской ордер;
в) оформлен расходный складской ордер, а в карточке складского учета сделана запись о перерасчете остатков;
г) нет правильного ответа.

2. Где хранятся расходные складские ордера и карточки складского учета?

а) на складе;
б) в отделе кадров;
в) в бухгалтерии;
г) правильные ответы а) и б).

3. Куда передаются акты на списание товарно-материальных ценностей?

а) на склад;
б) в отдел кадров;
в) в бухгалтерию;
г) правильные ответы а) и б).

4. К какому документу могут прилагаться копии расходных складских ордеров?

а) расчетно-платежной ведомости;
б) платёжному поручению;
в) расходному кассовому ордеру;
г) акту на списание.

5. Сверку складских и бухгалтерских данных следует проводить ...

а) раз в неделю;
б) раз в квартал;
в) раз в два квартала;
г) раз в год.

6. Кто, как правило, подписывает акты на списание?

а) руководитель предприятия;
б) руководитель отдела кадров;
в) сторож склада;
г) кассир.

7. На каких предприятиях, большое распространение получило мошенничество, связанное со списанием товаров в связи с истечением срока их годности?

а) производственных предприятиях;
б) предприятиях торговли (торговля бытовой техникой);
в) предприятиях торговли (торговля продуктами питания);
г) нет правильного ответа.

8. Кто чаще всего осуществляет мошеннические действия со списанием товарно-материальных ценностей?

а) кладовщик и кассир;
б) кладовщик и бухгалтер;
в) кассир и бухгалтер;
г) нет правильного ответа.

9. Кто, как правильно, выступает непосредственным исполнителем мошеннических действии с товарно-материальными ценностями?

а) руководитель предприятия;
б) руководитель отдела кадров;
в) материально-ответственное лицо;
г) кассир.

10. Кто, как правильно, выступает непосредственным исполнителем мошеннических действии с товарно-материальными ценностями?

а) руководитель предприятия;
б) руководитель отдела кадров;
в) материально-ответственное лицо;
г) кассир.

Тема 7 «Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с поставщиками и покупателями»

1. Поставщики – это

а) специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство;
б) юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы;
в) физическое или юридическое лицо, способное нести гражданские обязанности, у которого есть долги перед предприятием или организацией;
г) лицо или предприятие, размещающие капитал, с целью последующего получения прибыли.

2. Подрядчики – это

а) специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство;

б) юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы;
в) физическое или юридическое лицо, способное нести гражданские обязанности, у которого есть долги перед предприятием или организацией;
г) лицо или предприятие, размещающие капитал, с целью последующего получения прибыли.

3. Какая задолженность является самой «дешевой»?
а) задолженность по банковским кредитам;
б) задолженность по векселям;
в) задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
г) задолженность по облигациям.

4. Что является основной причиной возникновения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками?
а) желание поставщика и подрядчика;
б) разрешение со стороны государственных органов;
в) заключение договора;
г) правильные ответы а) и б).

5. Откаты от должников наиболее характерны для предприятий...
а) которые имеют большое количество покупателей (или заказчиков);
б) которые имеют малое количество покупателей (или заказчиков);
в) которые не имеют расчетного счёта в банке;
г) нет правильного ответа.

6. Информация о задолженности покупателей находится в ...
а) отделе кадров;
б) отделе снабжения;
в) бухгалтерии;
г) нет правильного ответа.

7. Может ли кредиторская задолженность перед предприятием быть погашена товарно-материальными ценностями, а не денежными средствами?
а) нет, не может;
б) да, может;
в) да, может, если это предусмотрено договором;
г) да, может, если у предприятия нет денежных средств.

8. Учетные показатели задолженности по расчетам влияют на:
а) ликвидность предприятия;
б) платежеспособность предприятия;
в) общую рентабельность предприятия;
г) все ответы правильные.

9. С чего начинается контроль процесса снабжения?
а) с оценки потенциального поставщика и качества сырья, материалов, оборудования, энергоносителей, других ресурсов и услуг, приобретаемых предприятием;
б) с определения ключевых факторов экономической ситуации;
в) с формирования плана на будущий период (специфические задачи, выработка альтернативного плана на случай непредвиденных ситуаций, пути достижения целей, организационные мероприятия, тактика действий, методы проверки плана);
г) нет правильного ответа.

10. Ключевая роль и место бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в...

а) отражении условий расчетов и доставки наиболее экономичным способом с целью снижения транспортных и складских расходов;
б) налаживании системы своевременного информирования управленцев о моменте наступления исполнения обязательств, как со стороны контрагентов, так и со стороны самого предприятия с целью принятия решений и оперативных мер;
в) определении по каждой операции соблюдения сроков поставки товарно-материальных ценностей и своевременность расчетов;
г) нет правильного ответа.

Тема 8 «Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве»

1. Для чего предназначен институт банкротства во всех развитых странах?

а) для законодательного обоснования мотивов мошеннических действий со стороны руководства предприятия; при банкротстве
б) для регулирования рыночных отношений и оздоровления некредитоспособных предприятий;
в) для преднамеренных действий одного или нескольких лиц с целью хищения чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;
г) нет правильного ответа.

2. Наиболее распространенный мотивом для мошенничества при банкротстве – это

а) возможность уклонения от погашения имеющихся обязательств;
б) возможность смены сферы деятельности;
в) возможность составления плана на будущий период (специфические задачи, выработка альтернативного плана на случай непредвиденных ситуаций, пути достижения целей, организационные мероприятия, тактика действий, методы проверки плана);
г) нет правильного ответа.

3. Руководство предприятия может ложно заявить о своем банкротстве или преднамеренно создать ситуацию, при которой предприятие окажется банкротом. Как называются такие действия со стороны предприятия?

а) мошеннические схемы с финансовой отчётностью;
б) мошенничество при расчетах с поставщиками и подрядчиками;
в) преднамеренное и фиктивное банкротство;
г) все ответы правильные.

4. Преднамеренное банкротство – это

а) совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо индивидуальным предпринимателем действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или индивидуального предпринимателя в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
б) заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности;
в) преднамеренное действие одного или нескольких лиц с целью хищения чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;
г) нет правильного ответа.

5. Фиктивное банкротство – это

а) совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо индивидуальным предпринимателем действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или индивидуального предпринимателя в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;

б) заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности;

в) преднамеренное действие одного или нескольких лиц с целью хищения чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;

г) нет правильного ответа.

6. Что чаще всего является итогом фиктивного банкротства?

а) изменение организационной структуры предприятия;

б) смена большей части сотрудников предприятия;

в) постепенное восстановление платежеспособности должника;

г) все ответы правильные.

7. Сколько этапов имеет схема мошенничества, используемая при преднамеренном банкротстве?

а) 3 этапа;

б) 4 этапа;

в) 5 этапов;

г) 6 этапов.

8. Что происходит на втором этапе схемы мошенничества, используемой при преднамеренном банкротстве?

а) вывод активов;

б) вывод кадров;

в) перенаправление финансовых потоков;

г) правильные ответы а) и б)

9. На каком этапе схемы мошенничества, используемой при преднамеренном банкротстве происходит перенаправление финансовых поток?

а) на 1 этапе;

б) на 2 этапе;

в) на 3 этапе;

г) на 4 этапе.

10. Процедура привлечения виновных лиц к административной ответственности за преднамеренное или фиктивное банкротство заключается в следующем:

а) арбитражный управляющий составляет заключение о наличии (или отсутствии) признаков преднамеренного или фиктивного банкротства;

б) регистрационная служба возбуждает производство по делу об административном правонарушении и составляет протокол об административном правонарушении, который впоследствии передается в суд;

в) суд рассматривает заявление об административном правонарушении и выносит решение об административном наказании либо о прекращении производства по делу;

г) все ответы правильные.

Тема 9 «Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования»

1. **Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о:**

а) финансовом положении предприятия;
б) финансовых результатах деятельности предприятия;
в) изменениях в финансовом положении предприятия;
г) все ответы правильные.

2. **Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных...**

а) нормативными актами по бухгалтерскому учёту;
б) учетной политикой предприятия;
в) международными стандартами бухгалтерского учёта;
г) правильные ответы б) и в).

3. **Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности – это...**

а) результат непреднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта;
б) результат преднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта;
в) действия, совершенные обманным путем одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства, работников аудируемого лица и (или) иными лицами для извлечения незаконных выгод;
г) нет правильного ответа.

4. **Преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности – это...**

а) результат непреднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта;
б) результат преднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта
в) действия, совершенные обманным путем одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства, работников аудируемого лица и (или) иными лицами для извлечения незаконных выгод;
г) нет правильного ответа.

5. **Укажите виды аналитических процедур, которые позволяют обнаружить мошенничество в финансовой отчетности (согласно МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности»)**

а) горизонтальный анализ финансовой отчетности;
б) вертикальный анализ финансовой отчетности и расчет соответствующих коэффициентов;
в) диагональный анализ финансовой отчетности;
г) правильные ответы а) и б).

6. **Укажите суть способа совершения мошенничества с финансовой отчетностью при помощи различия во времени признания доходов или расходов**

а) древняя мошенническая схема, основанная на том, что в бухгалтерском учете отражаются продажи, которые никогда не имели места;
б) самая простая мошенническая схема, суть которой заключается в попытке менеджмента скрыть плохие показатели одного из отчетных периодов и отражает доходы и расходы в том периоде, в которой это выгоднее;

в) мошенническая схема, заключающаяся в том, что с целью манипулирования уровнем прибыли стоимость имущества предприятия завышается или занижается;
г) схема, основанная на неотражении или неполном отражении в учете расходов и обязательств предприятия.

7. Мошенническая схема, заключающаяся в том, что с целью манипулирования уровнем прибыли стоимость имущества предприятия завышается или занижается – это...
а) неверная оценка активов;
б) непризнание обязательств и расходов;
в) недостоверное или неполное раскрытие информации;
г) нет правильного ответа.

8. Самый простой способ анализа финансовой отчетности, суть которого состоит в расчете процента изменения определенных финансовых показателей из года в год – это ...
а) горизонтальный анализ финансовой отчетности;
б) вертикальный анализ финансовой отчетности и расчет соответствующих коэффициентов;
в) диагональный анализ финансовой отчетности;
г) правильные ответы а) и б).

9. Целями совершения мошенничества с финансовой отчетностью могут быть:
а) противодействие «недружественному» поглощению;
б) создание «запаса эффективности» в период смены руководств;
в) обоснование поддержания и увеличения тарифов на товары (работы, услуги);
г) все ответы правильные.

10. Агрессивный бухгалтерский учет – это ..
а) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
б) это система сплошного непрерывного наблюдения за хозяйственной деятельностью предприятия для получения текущей информации о ней;
в) недобросовестная практика умышленного искажения отчета о прибылях и убытках с целью введения в заблуждение инвесторов и раздувания курса акций;
г) система учета ресурсов, затрат, операций и результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятий, организаций, проводимая по принятым правилам с использованием установленных форм документов.

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «КЕЙС-ЗАДАЧА»

Кейс-задачи по смысловому модулю 1 «Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология»

Задание 1

В связи с изменением формы управления ООО «ДонТорг» (сфера деятельности – торговля продуктами питания) руководство считает необходимым перейти от гибкой организационной структуры к более жесткой и замкнутой для того, что бы максимально быстро реагировать на участившиеся случаи мошенничества с товарно-материальными ценностями.

Для решения этой проблемы необходимо определить, в чем заключаются возможные особенности мошенничества и их направления на данном предприятии и удастся ли их преодолеть только лишь преобразованием организационной структуры?

Задание 2

ООО «IT-Дон» основано несколько лет назад. В течение первых трех лет существования оно заняло одно из ведущих мест среди предприятий, которые разрабатывают программные продукты для бизнеса. Результатами деятельности предприятия являются стабильный рост финансовых результатов, количества рабочих, интеллектуального потенциала. Значительное внимание уделяется поиску новых сегментов на рынке программного обеспечения, отвечающим современным тенденциям развития предпринимательской среды. Руководство приняло решение о выпуске программного обеспечения, ориентированного на комплексное решение экономических, бухгалтерских, управленческих задач. Для этого руководство предприятия считает необходимым развитие сотрудничества с научно-исследовательскими и учебными заведениями, а также предпринимательскими структурами.

Определите особенности и риски такого сотрудничества, возможные направления, виды и формы мошенничества. Проведите анализ стратегических направлений мошенничества по самостоятельно выделенным этапам жизненного цикла предприятия.

Задание 3

В ООО «Дон» разработан кодекс противодействия мошенничеству, который ежегодно пересматривается, что позволяет учитывать новые формы и виды мошенничества. Руководством определены пути достижения поставленных в кодексе целей: постоянное реформирование, совершенствование структуры управления и производственных процессов; создание единой команды руководителей и работников; установление взаимовыгодных и доверительных партнерских отношений; качество работы каждого – гарантия успеха предприятия; постоянное обучение – путь к совершенству.

Проанализируйте каждый из путей достижения целей предприятия в противодействии мошенничеству и оцените возможные результаты.

Кейс-задачи по смысловому модулю 2
«Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете»

Задание 1

ООО «Дон-Ткань» 25 ноября заключило договор с ООО «Мир тканей» на покупку ткани (2 500 пог. м по 118 руб./м.). В тот же день предприятия оплатила покупку. 28 ноября поставщик отгрузил ткань транспортной компании. ООО «Дон-Ткань» заплатило за доставку 1 000,00 руб. При приемке ткани было обнаружено, что недостает 340 пог. м. Составлен акт. Бухгалтер ООО «Мир тканей» связался с ООО «Дон-Ткань» и попросил, что бы притязания не была направлена за личное вознаграждение 10 % от суммы недостачи. При этом недостача будет погашена через 2 недели.

Прокомментируйте данную ситуацию и определите к чему она приведет в бухгалтерском учете, а также возможные причины такого поведения бухгалтера ООО «Мир тканей».

Задание 2

ООО «Дон-Прогресс» заключило в октябре с ООО «Мастер» договор купли-продажи на приобретение строительных материалов (сумма по договору 55 000,00 руб.). Как выяснилось позже руководитель планового отдела ООО «Дон-Прогресс» знал о том, что ООО «Мастер» собирается менять сферу деятельности. ООО «Прогресс» в качестве неустойки за

невозможность выполнить обязательства по договору получило 5 000,00 руб. Руководитель планового отдела предлагает руководству ООО «Дон-Прогресс» самостоятельно погасить сумму, указанную в договоре на поставку.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию и определите можно ли говорить о мошеннических действиях (и со стороны кого), к чему они приведут в бухгалтерском учете.

Задание 3

В ходе инвентаризации расчетных операций было выяснено, что предприятие списало дебиторскую задолженность, которая числилась на счете 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками» два года Приказа о списании задолженности нет. В ходе служебного расследования было выявлено, что на данном счете была отражена задолженность физического лица-предпринимателя (родственника главного бухгалтера).

Проанализируйте данную ситуация и определить пути противодействия подобным мошенническим, а так же укажите в каких случаях списывается дебиторская задолженность?

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ

Оценочные материалы по дисциплине "Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учете" разработаны в соответствии с рабочей программы учебной дисциплины " Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учете ".

Логика построения рабочей программы дисциплины ориентирована на формирование теоретических и практических знаний и навыков, касающихся мошенничества и основ безопасности в бухгалтерском учете, методов и механизмов защиты предпринимательской деятельности.

Структура дисциплины "Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учете" представлена двумя смысловыми модулями:

- смысловой модуль 1 "Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология";
- смысловой модуль 2 "Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете";

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 40 баллов. Минимальное количество баллов составляет 20 баллов.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине приведена в таблицах 2.2 - 2.3.

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью тестов и кейс-заданий, предусмотренных для каждого смыслового модуля.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям.

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в

практической деятельности. Практические занятия проходят в форме обсуждения темы лекции, докладов обучающихся, а также в форме решения заданий и задач по соответствующей теме.

В целях контроля подготовленности обучающихся преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Тестовые задания по дисциплине " Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учете " представлены по каждому смысловому модулю. Тест – это система контрольных заданий определенной формы и содержания, позволяющих объективно оценить уровень знаний по теме, разделу или учетной дисциплине в целом. Представленные тестовые задания позволяют оценить уровень знаний обучающихся и имеют только один верный ответ.

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий приведена в табл.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 40-балльной шкале:

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

<table>
<tr><td colspan="9">Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу</td><td colspan="3">Максимальная сумма баллов</td></tr>
<tr><td colspan="9" rowspan="2"></td><td>Текущий контроль</td><td>Экза-мен</td><td>Все виды учебной деятельности</td></tr>
<tr><td colspan="3">Смысловой модуль 1</td><td colspan="6">Смысловой модуль модуль 2</td><td rowspan="3">40</td><td rowspan="3">60</td><td rowspan="3">100</td></tr>
<tr><td>Т1</td><td>Т2</td><td>Т3</td><td>Т4</td><td>Т5</td><td>Т6</td><td>Т7</td><td>Т8</td><td>Т9</td></tr>
<tr><td>5</td><td>10</td><td>10</td><td>3</td><td>3</td><td>3</td><td>3</td><td>3</td><td>5</td></tr>
</table>

Примечание. Т1, Т2, ... Т8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному перечню вопросов.

Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Смысловые модули	Текущая аттестация		Итого
	Кейс-задачи	Тестирование	
Смысловой модуль 1 " Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология "	15	5	20
Смысловой модуль 2 "Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете "	15	5	20
Итого:	30	10	40

Экзамен по дисциплине состоит из четырех теоретических вопросов и двух практических заданий. Каждое теоретическое задание экзаменационного билета оценивается отдельно по шкале от 0 до 10 баллов и выставляется по 10-балльной шкале в следующем порядке: 10 баллов - за целостный, системный, в логической последовательности ответ в полном объеме, свободно пользования понятийным аппаратом, демонстрации собственного мнения; 8-9 баллов - за ответ в полном объеме, но имеет незначительные ошибки; 5-7 баллов - за в основном правильный ответ, но теоретических знаний недостаточно; 1-4 балла - за ответ с грубыми ошибками, демонстрацию незнание большей части программного материала.

Каждое практическое задание оценивается от 0 до 10 баллов и выставляется по 10-бальной шкале в таком порядке: 9 – 10 баллов - за задание, выполненное в полном объеме, который свидетельствует об умелом, правильном и творческом применении теоретических

знаний, умения делать правильные расчеты и формулировать самостоятельные выводы. 7 – 8 баллов - задание выполнено в полном объеме, но имеет незначительные ошибки, практическая часть свидетельствует об умелом и правильном применении теоретических знаний, практических расчетах имеют незначительные ошибки. 4 – 6 баллов - задание в основном выполнено, но теоретических знаний недостаточно для умелого и творческого приложения их при выполнении задания, допущенные ошибки в расчетах, нарушенная логика, последовательность в исполнении работы. 1 – 3 баллов - задание выполнено с грубыми ошибками, демонстрирует незнание большей части программного материала, допущены существенные ошибки в расчетах, нарушенная логика и последовательность.

Общая итоговая оценка состоит из результатов текущего и итогового контроля (40 баллов + 60 баллов) и выставляется по 100-бальной шкале

Для качественной подготовки к диагностике знаний обучающемуся целесообразно использовать представленную литературу.

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	**По государственной шкале**	**Определение**
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации