

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

# **МОШЕННИЧЕСТВО В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОБНАРУЖЕНИЕ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

Методические указания

Составитель Е.Н. Егорова

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург  
2021

УДК 343.7:657.1(076.5)  
ББК 67.408.121я7+65.052я7  
М 87

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

М 87 **Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение** : методические указания / составитель Е.Н. Егорова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2021.– 54 с.

В методических указаниях приводятся задания для практических работ по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение».

Методические указания по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» предназначены для обучающихся очной и заочной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

УДК343.7:657.1(076.5)

ББК 67.408.121я7+65.052я7

© Егорова Е.Н.,  
составление, 2021  
© ОГУ, 2021

## Содержание

Введение .....	4
1 Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины.....	6
2 Задания к практическим занятиям.....	8
2.1 Задания к практической работе №1 по теме 1 «Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка» (6 ч.).....	8
2.2 Задания к практической работе №2 по теме 2 «Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности» (6 ч.) .....	12
2.3 Задания к практической работе №3 по теме 3 «Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации)» (4 ч.).....	15
2.4 Задания к практической работе №4 по теме 4 «Схемы искажения величины обязательств организации» (4 ч.) .....	18
2.5 Задания к практической работе №5 по теме 5 «Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации» (4 ч.) .....	21
2.6 Задания к практической работе №6 по теме 6 «Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности» (4 ч.).....	23
2.7 Задания к практической работе № 7 по теме 7 «Методы выявления и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности» (6 ч.).....	30
3 Вопросы к дифференцированному зачету: .....	44
4 Рекомендуемая литература .....	46
Приложение А.....	51

## Введение

Мошенничество с финансовой отчетностью подразумевает ряд преднамеренных действий, которые совершаются с целью получения выгоды и нарушают принятые нормы. Оно предполагает сокрытие определенных статей расходов и доходов или внесение в них изменений и отражение их в финансовой отчетности. Оно может быть умышленным и использоваться на предприятии для ухода от налогов или сокращения показателей с целью получения выгоды, также может являться проблемой неблагонадежности сотрудников и влиять на благополучие самой компании за счет утечки средств.

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

Задачи:

- приобретение знаний о принципах разработки программ проведения исследований сущности понятий «экономические преступления», «мошенничество», «фальсификация учетных данных»;

- овладение навыками формирования собственного профессионального суждения в отношении классификации недобросовестных действий, а также в отношении объемов и методов работ, проводимых на различных этапах внутреннего и внешнего контроля с этой целью;

- разработка предложений по реализации положений учетной политики в условиях неопределенности в отношении существования факторов риска недобросовестных действий и мошенничества;

- эффективная организация работы бухгалтерии, как основного контрольного элемента в соответствии с требованиями законодательства по обнаружению и предотвращению случаев мошенничества;
- формирование учетной политики организации в условиях применения контрольных процедур и осуществления мониторинга средств контроля;
- разработка рабочей документации в области подготовки и реализации профессионального суждения бухгалтера и аудитора.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой курса «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» и содержат задания для практических работ.

Цель настоящих указаний заключается в оказании методической помощи обучаемым в процессе закрепления и систематизации, полученных ими знаний в ходе лекционного курса.

Каждая практическая работа выполняется в папке для практических работ.

При подготовке к занятию студент должен изучить теоретический материал по теме предстоящей работы, используя учебники и учебные пособия, законы, указы и научные статьи по конкретной проблематике. Для контроля усвоения каждой темы предлагаются вопросы для опроса, контрольно-тестовые задания, ситуации и практические задания. После выполнения всех практических работ студент допускается до сдачи дифференцированного зачета.

## 1 Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины

Таблица 1 – Соответствие тем практических работ и реализуемых компетенций

Шифр	Содержание компетенции по ФГОС	Шифр темы						
		П 1	П 2	П 3	П 4	П 5	П 6	П 7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК-24	способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов	+	+	+	+	+	+	+
ПК-26	способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	+	+	+	+	+	+	+
ПК-27	способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	+	+	+	+	+	+	+

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов), из них выделено на практические занятия – 34 часов.

Структура методических указаний к практическим работам представлена в таблице 2.

В данной таблице представлены виды оценочных средств, к которым относятся задания, требующие различного типа подготовки.

Блок А содержит контрольно-тестовые задания и задания для опроса. Для выполнения контрольно-тестовых заданий предназначен Фонд тестовых заданий по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение».

Блок Б содержит задания реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал. К ним относят: ситуационные задачи и практические задания по изучаемым темам.

Блок В содержит задания творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку, а именно: разработку индивидуальных творческих заданий.

Таблица 2 – Структура методических указаний к практическим работам

№ п/ п	Раздел учебной дисциплины	Блок А		Блок Б	Блок В
		(вопросы для опроса), их количество	контроль но-тестовые задания	практические задания (ситуации), их количество	ИТЗ, их количество
1	Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	7	5	3	1
2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	10	5	2	1
3	Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации)	4	5	3	1
4	Схемы искажения величины обязательств организации	4	5	3	1
5	Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации	4	5	3	1
6	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	4	5	6	1
7	Методы выявления и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности	8	5	10	1

## **2 Задания к практическим занятиям**

### **2.1 Задания к практической работе №1 по теме 1 «Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка» (6 ч.)**

Цель: изучение понятий, мотивов и видов искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Блок А

Вопросы для опроса:

- 1 Основные понятия и искажения финансовой отчетности
- 2 Мошенничество и ошибки
- 3 Категории мошенничества. Мошенничество как один из видов экономических преступлений
- 4 Мошеннические схемы, модель отнесения известных видов мошенничества по категориям
- 5 Основные виды деятельности Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners, ACFE)
- 6 Основные категории финансовых махинаций
- 7 Понятие и типы финансовых махинаций

Контрольно-тестовые задания:

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

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

г) проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

2. Какой статьей Уголовного кодекса РФ регулируются вопросы, связанные с преступлениями в финансовой сфере?

а) ст. 168;

б) ст. 159;

в) ст. 290;

г) ст. 285.

3. Что такое фальсификация финансовой отчетности?

а) способ ведения бухгалтерского учёта, при котором каждое изменение состояния средств организации отражается, по крайней мере, на двух бухгалтерских счетах, обеспечивая общий баланс;

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

в) проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта;

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

4. Что относится к основным видам финансового мошенничества?

а) фальсификация и вуалирование;

б) фальсификация и двойная запись;

в) вуалирование и инвентаризация;

г) фальсификация и калькуляция

5. Что из перечисленного относится к признакам финансового мошенничества?

- а) причинение ущерба собственнику или иному владельцу;
- б) открытость деяния;
- в) личная собственность;
- г) причинение вреда здоровью по неосторожности.

#### Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить основные понятия искажения финансовой отчетности, изучить их виды и особенности. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания.

#### Задание 1

Рассмотреть возможные варианты финансовых махинаций связанные с формированием недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческой отчетности, которая может вводить в заблуждение собственника и управленческий персонал организации и заставляет его принимать неверные стратегические решения или способствует сокрытию факта убыточности того или иного бизнес - направления. Проанализировать меры предотвращения данного рода нарушений.

В целях получения крупного кредита в банке организация для улучшения структуры баланса осуществила следующие мероприятия:

- увеличила активы за счет внесения дополнительного вклада в уставный капитал учредителями;
- произвела переоценку основных средств (большая часть из которых полностью изношенные основные средства с нулевой остаточной стоимостью);
- списала в доход кредиторскую задолженность;
- произвела капитализацию расходов (как альтернатива признанию их текущими затратами периода);

– осуществила минимизацию резервов, воспользовавшись несовершенством существующих в настоящий момент законодательных норм, ведь оценка резерва (оценочного обязательства) зависит от множества неопределенностей. Так, согласно п. 18 ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» при определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- последствия событий после отчетной даты;
- риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

Кроме того, в ПБУ 8/2010 указано на то, что оценочные обязательства (резервы) признаются на счетах бухгалтерского учета при наличии существующей обязанности, вероятности уменьшения экономических выгод и при условии обоснованной оценки обязательства (пп. «в» п. 5 ПБУ 8/2010). Следовательно, нет обязанности погашения обязательства либо убедительной оценки – нет и резерва.

Дополнительным аргументом является также тот факт, что получить убедительные доказательства необходимости создания какого-либо резерва компанией (при его отсутствии) и его оценки в ходе анализа отчетности бывает крайне сложно.

При решении ситуации, определите: как повлияют на структуру баланса, указанные выше действия организации и каково реальное влияние этих манипуляций с отчетности на ее экономическое состояние организации (при решении ситуации учитывайте классификацию и других возможных схем манипуляции с отчетностью экономического субъекта).

## Задание 2

После изучения данной темы, студенту необходимо привести три собственных примера схемы мошенничества в бухгалтерском учете. Обозначить противоправные действия в соответствии с законодательством, методы обнаружения и раскрытия мошеннических действий и способы предотвращения данного экономического преступления.

### Задание 3

Представьте развернутый ответ (письменно):

1. Что понимается под мошенничеством?
2. Дайте понятие финансовых махинаций
3. Какие наиболее распространенные мошеннические схемы существуют в настоящее время?
4. «Дерево мошенничества», понятие, основные категории
5. Назовите основные категории финансовых махинаций

### **2.2 Задания к практической работе №2 по теме 2 «Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности» (6 ч.)**

Цель: ознакомление с понятием и элементами корпоративного мошенничества.

#### Блок А

Вопросы для опроса:

- 1 Система корпоративного управления и организационная структура компании
- 2 Кадровый состав и репутация руководства компании
- 3 Бухгалтерские «аномалии»
- 4 Взаимодействие с внешними аудиторами
- 5 Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов
- 6 Индикаторы мошенничества
- 7 Фальсификация и вуалирование баланса
- 8 Типы мошенничества
- 9 Индикаторы мошенничества
- 10 Уголовная и административная ответственность за подготовку недостоверной бухгалтерской отчетности

Контрольно-тестовые задания:

1. Что из перечисленного не относится к основным схемам мошенничества?

а) запись фиктивных продаж и поставок;  
б) создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости);

в) фиктивные основные средства;

г) аренда имущества.

2. Какие признаки мошенничества со стороны руководителей?

а) высокая заработная плата руководителей организации;

б) необычные или крупные выгодные сделки в конце отчетного периода;

в) устойчивое финансовое состояние организации;

г) изменение в учетной политике.

3. Что определяет мотивацию и возможность совершать корпоративное мошенничество?

а) давление внешних обстоятельств (финансовые проблемы, пагубные пристрастия и пороки, семейные обстоятельства, обстоятельства связанные с работой и т.д.);

б) строгая организованная система контроля в организации;

в) отсутствие кадровой службы;

г) регулярное проведение аудиторской проверки.

4. Чем обусловлена возможность совершать мошенничество?

а) отсутствием ревизий и/или аудиторских проверок;

б) отсутствие доступа и информации у ограниченного круга лиц;

в) регулярным проведением инвентаризации;

г) строгим контролем за работой сотрудников организации.

5. Какие признаки мошенничества со стороны наемных работников?

а) нестандартные данные в бухгалтерских, отчетных и иных документах;

б) подписание заполненных бланков (особенно строгой отчетности);

в) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) оформление первичных документов.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить способы выявления основных схем корпоративного мошенничества. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания. Изучить основные пункты ст. 159 «Мошенничество», ст. 172.1 «Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации».

#### Ситуация 1

Организация А, на уровне руководства, заключила два договора с компанией-клиентом – один на поставку продукции, с наценкой в 10% (при том, что рентабельность торговли по этому виду продукции на стабильном рынке не превышает 3-4%). Второй договор – ответственного хранения, по которому сумма в размере 7-9% наценки отправляется опять же на компанию-клиента.

При решении ситуации, определите: вид мошенничества, последствия указанных выше действий для организации, способы выявления данных махинаций и их предотвращения (при решении ситуации, учитывайте возможные схемы мошенничества, представленные ниже).

#### Ситуация 2

Руководитель высшего звена создает подставную фирму на лицо, которое не вызывает подозрений в связи (в качестве учредителя) с действующим руководством фирмы. Созданная фирма получает все преференции – отсрочки платежа, дешевые цены и пр. Продукция отписывается на подставную фирму, а далее – возможно два варианта:

– вариант первый – продукция отписывается конечному клиенту по рыночным ценам, а затем прибыль трансформируется в наличные деньги, распределяемые между заинтересованными лицами;

– вариант второй, – продукция отписывается по дешевой цене, а затем фирма-клиент возвращает часть маржи до рыночного уровня цен руководящим

лицам компании-поставщика, при этом возникает феномен так называемого «обратного» отката.

При решении ситуации, определите: вид схемы мошенничества, способы его выявления и предотвращения. Обоснуйте свои выводы, при выполнении задания учитывайте приведенную ниже классификацию основных схем мошенничества.

### **2.3 Задания к практической работе №3 по теме 3 «Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности (махинации с активами организации)» (4 ч.)**

Цель: изучение схем искажения величины активов и их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации.

Блок А

Вопросы для опроса:

- 1 Схемы занижения или завышения стоимости активов
- 2 Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации
- 3 Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов
- 4 Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности

Контрольно-тестовые задания:

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

а) покупку/продажу основных средств на заведомо невыгодных для компании условиях в целях получения вознаграждения;

б) передачу основных средств в аренду, залог на невыгодных для компании условиях, что может впоследствии привести к их утрате при невыполнении условий залога;

в) внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал третьих лиц, аффилированных с менеджментом, которое предполагает перевод основных средств на баланс другого лица и утрату компанией этого имущества;

г) необоснованное списание запасов на затраты в целях дальнейшего их присвоения менеджментом.

2. Что из перечисленного не относится к мошенничеству с производственными запасами?

а) мошенничество в сфере закупок запасов, приводящее к приобретению материальных ценностей ненадлежащего качества по завышенным ценам в целях получения вознаграждения;

б) ложные продажи запасов в интересах менеджмента;

в) кража запасов;

г) передача основных средств на ответственное хранение третьим лицам, аффилированным с менеджментом, и дальнейшее их использование в личных целях.

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

а) схемы оплаты продукции и ее возврата, когда присваиваются фиктивные возвраты;

б) недекларируемая (неучтенная) продажа, регистрация в учете продажи на меньшую сумму и последующее присвоение денежных средств;

в) кража наличных денег;

г) формирование фиктивной дебиторской задолженности в результате осуществления недекларируемых (неучтенных) продаж.

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

а) инвентаризация, калькуляция, оценка и двойная запись;

б) фиктивная выручка, отсрочка расходов и некорректная оценка активов и обязательств;

в) синтетический и аналитический учет;

г) группировка, таксировка и контировка.

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

а) представление не копий, а оригиналов документов;

- б) совпадение имен и адресов плательщиков или заказчиков;
- в) проводки, соответствующие выписке счета в банке;
- г) отсутствие аннуляций или скидок

#### Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить методику выявления и обнаружения искажений с активами организаций. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания.

#### Задание 1

При проверке операций по поступлению основных средств выявлены следующие нарушения:

1. Не учтены в первоначальной стоимости ОС расходы по доставке на сумму 59 000 рублей (в том числе НДС).
2. Основные средства поступили по договору дарения по стоимости указанной в отчете квалифицированного оценщика. При проверке соответствия рыночной стоимости действительной, выявлено, что рыночная стоимость ОС занижена более чем на 20%, что в сумме составляет 100 000 рублей.

Необходимо вычислить насколько статья бухгалтерского баланса за 2020 г. «Основные средства» была занижена, при условии, что ОС были введены в эксплуатацию 25.11.2019 г. СПИ – 5 лет, способ начисления амортизации – линейный.

#### Задание 2

Представить в таблице схемы искажений со следующими активами: нематериальными активами, основными средствами организации, с капитальными вложениями, с финансовыми вложениями: факты неверной квалификации, оценки и отражения в текущем учете, с материально-производственными запасами, с дебиторской задолженностью компании: факты завышения дебиторской задолженности, с денежными средствами организации.

### Задание 3

Необходимо ответить на вопросы письменно.

1. Приведите примеры схем занижения или завышения стоимости активов.
2. Каков порядок документального оформления применяется с целью незаконных манипуляций с активами организации?
3. Каков алгоритм формирования отчетности, применяемый с целью занижения или завышения стоимости активов?

### **2.4 Задания к практической работе №4 по теме 4 «Схемы искажения величины обязательств организации» (4 ч.)**

Цель: изучение схем искажения величины обязательств и их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации.

#### Блок А

Вопросы для опроса:

- 1 Схемы занижения или завышения обязательств
- 2 Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации
- 3 Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации
- 4 Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности

Контрольно-тестовые задания:

1. Мошенническое увеличение расходов происходит в результате реализации следующих схем:
  - а) завышение цен на закупаемые ресурсы в целях получения вознаграждения от поставщиков;
  - б) продажа просроченной задолженности на невыгодных для компании условиях в интересах менеджмента;
  - в) передачу основных средств на ответственное хранение третьим лицам, аффилированным с менеджментом, и дальнейшее их использование в личных целях;
  - г) передачу основных средств в аренду, залог на невыгодных для компании условиях, что может впоследствии привести

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

- а) к занижению величины обязательств компании;
- б) к завышению величины внеоборотных активов;
- в) к завышению чистых активов и финансовых результатов к их утрате при невыполнении условий залога;

г) все ответы верны

3. Занижение величины займов и кредиторской задолженности приводит:

- а) к увеличению размера денежных средств компании;
- б) к увеличению дебиторской задолженности;
- в) к завышению величины собственного капитала;

г) все ответы верны

4. Намеренное использование неправильных (некорректных) бухгалтерских проводок с целью искажения данных учета и отчетности называется:

- а) ошибкой;
- б) манипуляцией учетными записями;
- в) фальсификацией бухгалтерских документов и записей;
- г) неадекватные записи в учете

5. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

- а) ошибки в расчетах, арифметические ошибки;
- б) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
- в) неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности;
- г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить методику выявления и обнаружения искажений обязательств организаций.

## Задание 1

Раскройте характеристику следующих способов махинаций с обязательствами организаций:

- исключение обязательств из финансовой отчетности;
- умышленные упущения при раскрытии информации в примечаниях к финансовой отчетности, например отсутствие информации о предоставленных гарантиях;
- занижение величины признанных обязательств с использованием неприемлемых методов оценки;
- неправомерное признание текущих обязательств в качестве долгосрочных в целях увеличения коэффициента текущей ликвидности.

## Задание 2

Представить в таблице искажения со следующими обязательствами организации: с кредиторской задолженностью, с обязательствами перед контрагентами, с налоговыми обязательствами, махинации в области оплаты труда.

## Задание 3

Необходимо ответить на вопросы письменно.

1. Приведите примеры схем занижения или завышения обязательств организации.
2. Каков порядок документального оформления применяется с целью незаконных манипуляций с обязательствами организации?
3. Каков алгоритм формирования отчетности, применяемый с целью занижения или завышения обязательств организации?
4. Назовите пути выявления искажения обязательств в бухгалтерской отчетности.

## **2.5 Задания к практической работе №5 по теме 5 «Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации» (4 ч.)**

Цель: изучение схем искажения величины финансовых результатов и их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации.

Блок А

Вопросы для опроса:

- 1 Схемы занижения или завышения финансового результата
- 2 Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации
- 3 Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата организации
- 4 Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности

Контрольно-тестовые задания:

1. Что из перечисленного не относится к мошенничеству с финансовыми результатами организации?
  - а) неправомерное признание выручки по отгруженной продукции; некорректная капитализация расходов путем отражения их на балансе в качестве активов;
  - б) некорректное применение доходного подхода путем манипулирования величинами денежных потоков;
  - в) неверная классификация внеоборотных активов как оборотных для завышения коэффициента текущей ликвидности;
  - г) нет верного ответа.
2. Отражение величины фиктивной выручки относится:
  - а) к фактам вуалирования бухгалтерской отчетности;
  - б) к фактам фальсификации бухгалтерской отчетности;
  - в) к процедурным ошибкам в отражении учетной информации;
  - г) нет верного ответа.

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

- а) к занижению величины обязательств компании;
- б) к завышению величины внеоборотных активов;
- в) к завышению чистых активов и финансовых результатов;
- г) к занижению финансовых результатов.

4. К завышению показателей отчетности приводит:

- а) закрытие счетов до отчетной даты и отражение операций отчетного года на счетах следующего года;
- б) включение в баланс имущества, на которое предприятие не имеет права собственности;
- в) взаимное сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности;
- г) занижение прибыли.

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

- а) к увеличению обязательств компании;
- б) к завышению себестоимости производимой продукции;
- в) к увеличению прибыли организации;
- г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить методику выявления и обнаружения искажений финансовых результатов организаций.

Задание 1

Приведите пример и предложите способ обнаружения мошеннического увеличения финансовых результатов:

- отражение выручки от фиктивных продаж;

- отражение будущих продаж в текущем периоде;
- отражение продаж, осуществляемых «с условием», в этом случае выручка от продаж признается, несмотря на то, что договор содержит существенную неопределенность в отношении перехода прав собственности и получения выгод, например продажа продукции с правом обратного выкупа в течение определенного времени;
- неправомерное признание выручки по отгруженной продукции;
- завышение оценки процента выполненных работ по долгосрочным контрактам.

### Задание 2

Раскройте порядок махинаций с финансовыми результатами: схемы с оплатой/отгрузкой, фиктивных сделок, преждевременным признанием выручки, ускорением или отсрочкой расходов, забалансовым учетом, с формированием и использованием резервов, величиной оценочных обязательств, с распределением прибыли.

### Задание 3

1. Приведите примеры схем занижения или завышения финансового результата
2. Какой порядок документального оформления применяется с целью незаконных манипуляций с финансовым результатом?
3. Каков алгоритм формирования отчетности, применяемый с целью занижения или завышения финансового результата?
4. Назовите пути выявления искажения финансового результата в бухгалтерской отчетности

## **2.6 Задания к практической работе №6 по теме 6 «Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности» (4 ч.)**

Цель: изучение методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Блок А

### Вопросы для опроса:

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

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

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

4 Методика М. Бениша и Роксаса

### Контрольно-тестовые задания

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

- а) К. Маркс;
- б) И. Фишер;
- в) М. Бениш;
- г) А. Смит

2. Назовите условные обозначения, указывающие на возможность наличия недобросовестных действий?

- а) красные флажки;
- б) черные флажки;
- в) синие флажки;
- г) фиолетовые флажки

3. Что понимается под вуалированием баланса?

а) преднамеренное умышленное действие или бездействие с целью искажения финансовых отчетов или его отдельных показателей, которое наносит пользователям отчетности определенный вред;

б) неправильное формальное построение баланса, предполагающее неясность и затемнение в отношении наименования и группировки отдельных его элементов;

в) внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

г) внесение изменений в финансовую отчетность

4. Что относится к основным видам финансового мошенничества?

- а) фальсификация и вуалирование;
- б) фальсификация и двойная запись;
- в) вуалирование и инвентаризация;
- г) фальсификация и калькуляция

5. Чем обусловлена возможность совершать мошенничество?

- а) отсутствием ревизий и/или аудиторских проверок;
- б) отсутствие доступа и информации у ограниченного круга лиц;
- в) регулярным проведением инвентаризации;
- г) строгим контролем за работой сотрудников организации

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить методику финансового анализа.

Задание 1

Определите, с какой целью при составлении финансовой отчетности были проведены в учете следующие бухгалтерские записи, а также к какому из вышеназванных методов относится данная схема фальсификации финансовой отчетности. Откорректируйте отчетные данные и заполните свободные графы:

Таблица 3 – Показатели финансовой отчетности

Параметры	Некорректное отражение		Корректное отражение	
	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год
1	2	3	4	5
Выручка от продаж				
Проект «В»	25 000			
Проект «С»	17 000			
Проект «D»		26 500		

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Итого продаж	42 000	26 500		
Себестоимость продаж				
Проект «В»	22 500			
Проект «С»		15 500		
Проект «D»		21 400		
Итого себестоимость продаж	22 500	36 900		
Валовая прибыль	19 500	(10 400)		
Общие и административные расходы	2 500	3 000		
Операционная прибыль	17 000	(13 400)		

Задание 2

Провести вертикальный и горизонтальный анализ с целью выявления мошеннических схем

Таблица 4 – Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатов

Параметры	Вертикальный анализ				Горизонтальный анализ	
	20__ год	%	20__ год	%	Изменение	Изм. (%)
1	2	3	4	5	6	7
Баланс						
Активы						
Текущие активы						
Денежные средства	45 000		15 000			
Дебиторская задолженность	150 000		200 000			
Материальные запасы	75 000		150 000			
Основные средства (остаточная стоимость)	60 000		60 000			

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7
Итого	330 000		425 000			
Кредиторская задолженность	95 000		215 000			
Долгосрочные займы	60 000		60 000			
Акционерный капитал						
Обыкновенные акции	25 000		25 000			
Эмиссионный доход	75 000		75 000			
Нераспределенная прибыль	75 000		50 000			
Итого	330 000		425 000			
Отчет о финансовых результатах						
Чистые продажи	250 000		450 000			
Себестоимость проданных товаров	125 000		300 000			
Валовая прибыль	125 000		150 000			
Операционные расходы						
Коммерческие расходы	50 000		75 000			
Административные расходы	60 000		100 000			
Операционная прибыль	15 000		(25000)			
Дополнительная информация						
Средняя чистая дебиторская задолженность	155 000		210 000			
Средние остатки материальных запасов	65 000		130 000			
Средние активы	330 000		425 000			

### Задание 3

Провести анализ коэффициентов, рассчитанных по исходным данным части 1 задания, и выявить схемы мошенничества с финансовой отчетностью на основании полученных результатов проведенного сравнительного анализа.

Таблица 5 – Показатели финансового состояния

Коэффициент	Порядок расчета	20__ год	20__ год	Пояснения
1	2	3	4	5
Текущая ликвидность	Текущие активы / текущие обязательства			
Краткосрочная ликвидность	(Денежные средства + ценные бумаги + дебит. Задолж.) / текущие обязательства			
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Чистые продажи в кредит / Ср. остатки чистой дебиторской задолженности			
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	365 / оборачиваемость дебит. Задолженности			
Оборачиваемость материальных запасов	Себестоимость проданных товаров / Ср. остатки материальных запасов			
Средний период оборачиваемости материальных запасов	365 / оборачиваемость материальных запасов			
Заемные средства к собственному капиталу	Обязательства / собственный капитал			
Рентабельность	Операционная (чистая) прибыль / чистые продажи			
Оборачиваемость активов	Чистые продажи / Средние активы			

#### Задание 4

Компания «Макс» заключала договоры по продаже товаров с подставными лицами. Выручка была отражена в финансовом отчете, однако реального перемещения товаров и денежных средств не происходило.

1. Рассчитайте недостающие показатели в таблицах 1 и 2.

Таблица 6 – Фрагмент баланса компании «Макс» (тыс. руб.).

Показатели	Вертикальный анализ				Горизонтальный анализ	
	20__ г.	%	20__ г.	%	Изменение (+;-)	Изменение %
1	2	3	4	5	6	7
Внеоборотные активы:						
основные средства	70 000		7 1000			
Оборотные активы:						
денежные средства	50000		15000			
дебиторская задолженность	130000		220000			
запасы	70000		135000			
Всего активы						

Таблица 7 – Фрагмент отчета о финансовых результатах компании «Макс» (тыс. руб.)

Показатели	Вертикальный анализ				Горизонтальный анализ	
	20__ г.	%	20__ г.	%	Изменение (+;-)	Изменение %
Выручка от продаж	240000		300000			
Себестоимость продаж	200000		210000			
Валовая прибыль	40000		90000			

2. На основе данных таблиц, сформулируйте вывод о том, имеются ли возможные признаки фальсификации отчетности компании «Макс».

3. Назовите аналитические симптомы и способы обнаружения возможного факта искажения отчетности.

#### Задание 5

На основе ранее приведенных данных (таблицы 1, 2) рассчитайте следующие показатели:

1. Индекс дневных продаж в дебиторской задолженности (DSRI);
2. Индекс рентабельности продаж по валовой прибыли (GMI).

3. Проанализируйте значения показателей и сформулируйте вывод, о наличии или отсутствии фактов фальсификации финансовой отчетности исследуемой компании.

#### Задание 6

На основе данных бухгалтерской (финансовой отчетности) (Приложение А) рассчитать индикаторы и определить возможные признаки фальсификации отчетности. Расчеты произвести, используя методику М. Бениша и Роксаса. Сделать выводы.

### **2.7 Задания к практической работе № 7 по теме 7 «Методы выявления и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности» (6 ч.)**

Цель: изучение методов выявления и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

#### Блок А

Вопросы для опроса:

- 1 Система внутреннего контроля
- 2 Элементы СВК: контрольная среда, процесс оценки рисков, система, в т.ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля
- 3 Факторы риска
- 4 Перечень методов и процедур, применяемых в контрольных действиях
- 5 Мониторинг средств контроля
- 6 Общий план действий по предупреждению мошенничества
- 7 Эффективность программ по профилактике мошенничества
- 8 Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Контрольно-тестовые задания:

1. Что из перечисленного относится к основным методам контроля предотвращения финансового мошенничества?

- а) разделение обязанностей или двойной контроль;
- б) отсутствие физических способов охраны и контроля;
- в) опрос поставщиков и подрядчиков;
- г) отсутствие проведения инвентаризации имущества

2. Что из перечисленного не относится к способам проверки вычисления финансового мошенничества?

- а) проверка точности расчетов (анализ правильности вычислений, перерасчет);
- б) проверка правильности порядка утверждения документов;
- в) проверка на соблюдение законов;
- г) проверка на эрудированность сотрудников организации

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

- а) анкетирование работников;
- б) проведение контрольных мероприятий - внешний и внутренний аудит, контроль со стороны службы экономической безопасности, контроль в рамках корпоративной культуры, двойной контроль, независимый контроль, подтверждение полномочий;

- в) создание более усложненной организационной структуры;
- г) создание кадровой службы

4. Что не относится к основным процедурам расследования финансового мошенничества?

- а) определение возможных способов сокрытия или хищения имущества;
- б) установление возможности для реализации похищенных средств;
- в) выявление слабых элементов внутрифирменного контроля, которые способствовали совершению данного хищения;
- г) анкетирование работников

5. Что такое комплаенс-контроль?

а) это элемент системы внутреннего контроля, направленный на обеспечение соблюдения экономическим субъектом внешних и внутренних нормативных, этических и корпоративных норм, а также на предупреждение различных фальсификационных схем финансовыми данными с целью повышения конкурентоспособности, деловой репутации и финансовой заинтересованности со стороны внешних пользователей;

б) это проверка финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;

в) это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

г) порядок проведения инвентаризации

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок выявления и предотвращения мошеннических действий с финансовой отчетностью.

Задание 1

Дайте письменный ответ на следующие вопросы:

1. Какие основные методы и способы выявления финансовых махинаций вы знаете?

2. Охарактеризуйте основные методики выявления и анализа финансовых махинаций?

3. Перечислите основные мероприятия по устранению финансовых махинаций предпринимаемые экономическим субъектом.

4. Какие меры ответственности за финансовые махинации предусмотрены в РФ?

5. Каковы основные методы по предотвращению финансовых махинаций разрабатываемые организацией?

#### Задание 2

На основе анализа типологий финансовых махинаций, разработать мероприятия, способствующие их выявлению и устранению.

#### Задание 3

Проанализировать: основные схемы мошенничества и финансовых махинаций, выделив их возможные направления, методы выявления и предотвращения данных нарушений.

#### Ситуация

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения в деятельности экономического субъекта:

- приписки в платежных ведомостях;
- хищение топлива путем передачи неавторизованных карт своим родным и знакомым;
- создание видимости угрозы ареста расчетного счета компании;
- обнаружены поддельные листы временной нетрудоспособности.

При решении ситуации определите: каковы последствия выявленных нарушений для организации. Обоснуйте свои выводы, при выполнении задания учитывайте приведенную ниже классификацию основных схем мошенничества.

Основные схемы мошенничества, связанные с хищением активов

Направление мошенничества - хищение денежных активов

Возможные схемы мошенничества:

- кража наличных денег;
- ложные требования об уплате;
- подготовка сотрудником ложных платежных поручений с поддельными подписями и представление их для обработки;
- кража чеков компании, их копирование или подделка (получателя или объема);

- кайтинг (схема мошенничества с чеками с использованием двух депозитных счетов, чтобы незаконно снять деньги в банке); - завышение суммы при выставлении счета клиенту;
- запись ложных кредитов, скидок и возвратов сумм клиентам;
- схемы оплаты и возврата (когда работник производит переплату поставщику, а последующий возврат присваивает);
- использование фиктивных поставщиков или подставных компаний для ложного биллинга (англ. billing - составление счета);
- мошенничество с банковскими переводами;
- неучтенные продажи или дебиторская задолженность;
- подготовка фальшивого кредитового авизо для клиентов с подробной информацией по личному банковскому счету работника или счету компании, контролируемой работником;
- кража паролей к платежным системам и перевод ряда платежей на свой счет;
- неправомерное использование корпоративных кредитных карточек;
- отправка на оплату фальшивых счетов-фактур от фиктивных поставщиков;
- отправка фиктивных или дубликатов счетов-фактур поставщикам.

Направление мошенничества – хищение неденежных активов

Возможные схемы мошенничества:

- ложные записи по списанию запасов;
- ложные продажи запасов;
- кража внеоборотных активов, в том числе компьютеров и других ИТ-активов;
- кража или злоупотребления относительно конфиденциальной информации (информации о клиентах, графиках ценообразования, бизнес-планах и т.д.);
- получение в личных целях бесплатно или по ценам ниже рыночных товаров и услуг от поставщиков;
- несанкционированное использование частной собственности компании;

- неправомерное изменение условий оплаты поставщикам или другой информации о поставщике;
- продажа важной информации на сторону: деталей контракта или другой конфиденциальной информации;
- фиктивные работники («мертвые души») для начисления заработной платы;
- фальсификация часов работы для получения неправомерных сверхурочных платежей;
- неправомерные изменения в уровнях заработной платы;
- злоупотребления по использованию отпусков;
- добавление частных расходов к законным счетам;
- применение нескольких способов возмещения для одних и тех же расходов.

#### Задание 4

Финансовые махинации, связанные с нецелевым использованием средств экономического субъекта. Финансовые ошибки

1. Приведите примеры вариантов возможного нецелевого использования средств организации.
2. Дайте понятие организационных единиц.
3. Охарактеризуйте организационно-правовые формы организаций в зависимости от целей их деятельности.
4. Дайте понятие финансовых ошибок.
5. Каковы методы устранения нарушений связанных с нецелевым использованием средств экономического субъекта.

#### Задание 5

Необходимо рассмотреть варианты возможного нецелевого использования средств организаций различных организационно-правовых форм и видов деятельности. Изучить методику выявления данного рода нарушений и способы их предотвращения.

## Ситуация

Директор компании, убедил учредителей организации о необходимости заключения договора с ООО «Главконсалтбизнесцентр», т.к. организация, по его утверждениям, нуждалась в консультационных услугах данной фирмы. Им был заключен, с данной фирмой, договор об оказании юридических услуг. Спустя месяц выяснилось, что эта фирма ликвидирована, соответственно и оговоренные юридические услуги компании так и не были оказаны.

При решении ситуации, определите: последствия указанных выше действий для организации.

## Задание 6

Финансовые махинации, связанные с недостоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности и внутренней отчетностью компании

1. Охарактеризуйте состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Приведите примеры возможных вариантов финансовых махинаций связанных с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Охарактеризуйте систему мероприятий, разрабатываемых экономическим субъектом, направленных на предотвращение искажений и махинаций при формировании отчетности.

4. Дайте понятие электронного документооборота.

5. Каковы методы устранения нарушений в системе электронного документооборота?

## Задание 7

Необходимо рассмотреть возможные варианты финансовых махинаций связанные с формированием недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческой отчетности, которая может вводить в заблуждение собственника и управленческий персонал организации и заставляет его принимать неверные стратегические решения или способствует сокрытию факта убыточности того или иного бизнес-направления.

Проанализировать меры предотвращения данного рода нарушений.

## Ситуация

В целях получения крупного кредита в банке организация для улучшения структуры баланса осуществила следующие мероприятия:

- увеличила активы за счет внесения дополнительного вклада в уставный капитал учредителями;
- произвела переоценку основных средств (большая часть, из которых полностью изношенные основные средства с нулевой остаточной стоимостью);
- списала в доход кредиторскую задолженность;
- произвела капитализацию расходов (как альтернатива признанию их текущими затратами периода);
- осуществила минимизацию резервов, воспользовавшись несовершенством существующих в настоящий момент законодательных норм, ведь оценка резерва (оценочного обязательства) зависит от множества неопределенностей. Так, согласно п. 18 ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» при определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- а) последствия событий после отчетной даты;
- б) риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- в) будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

Кроме того, в ПБУ 8/2010 указано на то, что оценочные обязательства (резервы) признаются на счетах бухгалтерского учета при наличии существующей обязанности, вероятности уменьшения экономических выгод и при условии обоснованной оценки обязательства.

Следовательно, нет обязанности погашения обязательства либо убедительной оценки – нет и резерва. Дополнительным аргументом является также тот факт, что получить убедительные доказательства необходимости создания какого-либо резерва компанией (при его отсутствии) и его оценки в ходе анализа отчетности бывает крайне сложно.

При решении ситуации, определите: как повлияют на структуру баланса, указанные выше действия организации и каково реальное влияние этих манипуляций с отчетности на ее экономическое состояние организации (при решении ситуации учитывайте классификацию и других возможных схем манипуляции с отчетностью экономического субъекта, представленную ниже).

Основные схемы мошенничества в области фальсификации отчетности

Направление мошенничества - фальсификация финансовой отчетности (мошенничество в процессе признания доходов).

Возможные схемы мошенничества:

- незакрытие бухгалтерских книг после окончания отчетного периода;
- договоры задним числом;
- запись фиктивных продаж и поставок;
- неправильная классификация доходов;
- манипуляции со скидками;
- неправомерное признание дохода по отгруженной продукции;
- завышение/занижение оценки процента выполненных работ по долгосрочным контрактам;
- неправильное включение соответствующей части дебиторской задолженности;
- неправомерные соглашения (соглашения, заключенные вне формальных контрактов).

Искажения активов, обязательств и (или) расходов:

- фиктивные основные средства;
- завышение стоимости активов, приобретенных при слияниях и поглощениях;
- неправильная капитализация расходов на стоимость внеоборотных активов (разработка программного обеспечения, затраты на исследования и разработку, затраты на выплату процентов, затраты на рекламу);

– манипуляция с оценками основных средств, гудвилла и других нематериальных активов;

– схемы, связанные с начислением неуместной величины износа или амортизации;

– фиктивные инвестиции;

– неправильная оценка инвестиций (неправильная классификация инвестиций, учет нереализованных инвестиций, занижение/завышение рыночной стоимости);

– фиктивные счета в банке;

– завышение количества величины запасов путем включения фиктивного инвентаря;

– неправильная оценка запасов;

– мошенническая или ненадлежащая капитализация запасов;

– манипуляция при инвентаризации;

– схемы с дебиторской задолженностью (например, создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости);

– искажение сумм предоплаты и начислений;

– занижение величины займов и кредиторской задолженности;

– неправомерные забалансовые статьи;

– перенос записи расходов на следующий отчетный период.

Другие искажения финансовой отчетности:

– не оформление или неправильное оформление приостановленных счетов;

– неправильный учет слияний, поглощений, совместных предприятий;

– манипуляции с допущениями, используемыми для определения справедливой стоимости вкладов в уставный капитал;

– неправильное или недостаточное раскрытие информации;

– фиктивные счета в общей бухгалтерской книге;

– сокрытие потерь.

Фальсификация нефинансовой отчетности:

- поддельные данные сотрудников при приеме на работу;
- поддельные данные сотрудников по квалификации и рекомендациям;
- другие мошеннические схемы внутренних или внешних документов.

#### Задание 8

##### Финансовые махинации и хищения персонала организации

1. Каковы основные возможные варианты финансовых махинаций и хищений персонала организации?

2. Какие меры ответственности за финансовые махинации персонала организации вы знаете?

3. Как должна быть организована работа отдела экономической безопасности экономического субъекта по предотвращению финансовых махинаций и хищений персоналом организации?

4. Охарактеризуйте права и обязанности сотрудников отдела экономической безопасности экономического субъекта.

5. Как правильно документально оформить выявленные хищения и финансовые махинации сотрудниками отдела экономической безопасности экономического субъекта?

#### Задание 9

Проанализируйте возможные варианты финансовых махинаций и хищений персонала, в организациях, относящихся к различным сферам деятельности (строительные, торговые, сферы услуг и т.п.), рассмотрите методы их выявления и предотвращения.

##### Ситуация 1

Сотрудниками службы безопасности (путем личного наблюдения за работниками на контрольно-пропускном пункте (КПП) крупного промышленного предприятия) были установлены и зафиксированы следующие факты хищений персонала:

– на предприятии работникам выдали новую спецодежду в комплекте с сапогами. На следующий день на КПП было задержано несколько «забывчивых»

работников, которые пытались в конце смены выйти в «обновках», пронося при этом пакеты с обувью, в которой пришли утром;

- уборщица, моя пол на складе, складывала в ведро консервы, после чего, не вызывая подозрения, проносила ведро через КПП;

- на КПП был задержан работник, у которого внутри термоса находился похищенный товар;

- при попытке выноса похищенной продукции был задержан работник, отвечающий на предприятие за пожарную безопасность. Украденные ценности он хранил в огнетушителях, которые понес на перезарядку;

- на КПП были задержаны работники, один из которых «получил» на работе травму, а второй оказал ему «доврачебную помощь», обмотав вокруг ноги продукцию, а сверху наложив шину;

- на КПП был задержан программист, который подменил личный старый ноутбук на новый ноутбук предприятия и пытался его вынести.

При решении ситуации определите: какие меры необходимо предпринять администрации предприятия для предотвращения данных нарушения, определите, как эти злоупотребления повлияли на деятельность рассматриваемой организации.

## Ситуация 2

Сотрудниками службы безопасности торговой организации были установлены следующие факты хищений персонала:

- сотрудник после окончания рабочей смены выносил неоплаченный товар, припрятанный в ручной клади;

- сотрудник выносил товар открыто, но по подложным документам, а именно по кассовому чеку, оставленному покупателем;

- сотрудник цеха по изготовлению полуфабрикатов заворачивал дорогостоящий товар (филе красной рыбы) в товар с меньшей стоимостью (филе более дешевой рыбной продукции) и замораживал его для последующего собственного приобретения;

- кассир похищал денежные средства из кассового ящика;

- другой кассир, сговорившись с покупателем, умышленно сканировал не весь товар, а лишь частично (сканируется только самый дешевый товар, а сканирование дорогостоящего товара имитировал);
- сотрудник, принимающий товар, по сговору с представителем поставщика умышленно принимал меньшее количество товара, чем указано в накладной;
- сотрудник умышленно уменьшал вес товара в процессе фасовки с целью последующей передачи покупателю-сообщнику.

При решении ситуации определите: какие меры необходимо предпринять администрации торгового предприятия для предотвращения данных нарушения, определите, как эти злоупотребления повлияли на деятельность рассматриваемой организации. При решении указанных выше ситуаций примите во внимание признаки производственных процессов, по которым можно дополнительно выявить мошенничество в организации.

Таблица 8 – Признаки производственных процессов, по которым можно выявить мошенничество в компании

Признаки мошенничества	Вид мошенничества
1	2
Смена поставщика материалов на компанию, отвечающую признакам номинального контрагента (хотя недобросовестного отношения можно ожидать и от старого поставщика). Поступление претензий от контрагентов- покупателей о ненадлежащем качестве продукции. Увеличение объемов брака и отходов при сохранении объемов выпуска готовой продукции (что характерно для более дешевого и менее качественного сырья). Обнаружение сырья и материалов, которые компания не закупала. Обнаружение в ходе инвентаризации излишков сырья, пересортицы	Замена сырья и материалов для производства более дешевыми аналогами
Снижение показателей брака и отходов при сохранении объемов выпуска готовой продукции. Необоснованное (обоснованное формально) увеличение лимитов производства. Обнаружение в ходе инвентаризации неучтенных материалов, продукции. Предъявление претензий контрагентов по количеству товара	Экономия сырья и материалов с целью их присвоения либо производство неучтенной продукции
Наличие естественной убыли на выбывшие товары. Наличие естественной убыли на расфасованные товары. Фактическое превышение естественной убыли по сравнению с нормами. Обнаружение в ходе инвентаризации неучтенных материалов, продукции. Предъявление претензий контрагентов по количеству товара	Списание ТМЦ на естественную убыль

Продолжение таблицы 8

1	2
Снижение объемов выпуска продукции при увеличении объема сырья, затраченного на производстве, при прежних показателях отхода и брака. Обнаружение дублирующих документов, различных по содержанию. Обнаружение недостачи при инвентаризации	Неприкрытое хищение готовой продукции или сырья
Отклонение показателей объема отходов от производственных нормативов. Снижение объемов выпуска продукции при увеличении объема сырья, затраченного на производстве, и объема брака и отходов. Отражение в актах о браке повторяющихся причин на фоне бездействия по их устранению, формальное заполнение актов о браке. Появление новых контрагентов по утилизации отходов и неисправимого брака и, соответственно, рост объемов отходов и брака. Обнаружение неучтенной продукции и материалов при инвентаризации	Вывоз годной продукции или материалов под видом брака или отходов
Получение материалов в избыточном количестве. Рост запасов производства или остатка незавершенного производства. Обнаружение недостачи при инвентаризации	Вывоз готовой продукции или сырья под прикрытием остатков незавершенного производства, запасов производства

### Задание 10

Индивидуальное творческое задание (ИТЗ). Разработать презентацию на тему «Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества с финансовой отчетностью»

В данной презентации предложить ваши конкретные меры по выявлению и предотвращению мошенничества с финансовой отчетностью (10-15 слайдов).

Темы рефератов (докладов):

1. Основные методы и способы выявления финансовых махинаций
  2. Методики выявления и анализа финансовых махинаций
  3. Основные мероприятия по устранению финансовых махинаций в экономическом субъекте
  4. Меры ответственности за финансовые махинации
  5. Финансовые махинации и методы по их выявлению и предотвращению
- Объем доклада не более 6 страниц. Обязательное наличие примеров.

### 3 Вопросы к дифференцированному зачету

1 Перечень документов, регламентирующих деятельность в сфере теневой экономики

2 Пояснение каждого документа и сферы его применения

3 Определение, виды и значимость искажений бухгалтерской отчетности

4 Учетные операции по искажениям в бухгалтерском учете

5 Классификация и анализ методов контроля, применяемых для целей обнаружения злоупотреблений

6 Методы обнаружения мошенничества с бухгалтерской отчетностью

7 Система аналитических показателей

8 Схемы занижения или завышения стоимости активов

9 Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации

10 Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов

11 Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности

11 Схемы занижения или завышения обязательств организации

12 Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами

13 Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами

14 Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции

15 Влияние мошенничества на деловую репутацию компании. Предотвращение мошенничества

16 Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии

17 Построение системы внутреннего контроля

18 Система внутреннего контроля – основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества

- 19 Система управления рисками корпоративного мошенничества
- 20 Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета
- 21 Незаконные выплаты и вывод активов
- 22 Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами
- 23 Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью
- 24 Подделка первичных документов и сговор с поставщиками
- 25 Профилактика мошенничества в торговых организациях. Противодействие «откатам» в торговых предприятиях
- 26 Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств
- 27 Предупреждение мошенничества
- 28 Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером
- 29 Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников
- 30 Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике

## 4 Рекомендуемая литература

1 Налоговый Кодекс Российской Федерации Часть вторая [Электронный ресурс]. : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 11.05.2021.

2 О бухгалтерском учете РФ [Электронный ресурс].: федер. закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 11.05.2021.

3 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс].: Федеральный закон от 30.10.2008 № 307–ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997– 2021. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 15.05.2020.

4 Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99: приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 11.05.2021.

5 Доходы организации [Электронный ресурс]. : Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 : Приказ Минфина России от 06.05.99 № 32н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 10.05.2021.

6 Расходы организации [Электронный ресурс]. : Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 : Приказ Минфина России от 06.05.99 № 33н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 10.05.2021.

7 Учетная политика организации [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету 1/2008», приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106. // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 09.05.2021.

8 Учет основных средств [Электронный ресурс]. : Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 : приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>. – 29.04.2021.

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 08.05.2021.

10 Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317263/c5c8be9416efc5d95847145856cd03eda94c6d99/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/c5c8be9416efc5d95847145856cd03eda94c6d99/)– 07.05.2021.

11 Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций [Электронный ресурс]: приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 № 16 // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.– 04.05.2021.

12 О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н // Консультант Плюс : справочная

правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 05.05.2021.

13 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]. : положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 05.05.2021.

14 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств содержат информацию о порядке проведения инвентаризации расчетов и оформления ее результатов № 49 от 13.06.1995 г. // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2021. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>. – 12.05.2021.

15 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата/ А.С. Алисенов.– 2-е изд.перераб. и доп.–М.: Издательство Юрайт, 2016. – 607 с. – ISBN 978-5-534-05116-2.

16 Аудит: теория и практика : учебник: В 2 частях Часть 1: Теория / Л.И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 314 с. – (Высшее образование: Магистратура). – [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5a93b886a89f82.82558796](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a93b886a89f82.82558796). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915791>.

17 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л.А. Мельникова. – 5-е изд. перераб. и доп. –М.: Проспект, 2018. – 424 с. –ISBN 978-5-392-00353-2.

18 Бондина, Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, Т.В. Зубкова, И.А. Бондин. - М.: Инфра-М, 2018. - 40 с.

19 Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд.,

перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. – 601 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – [www.dx.doi.org/10.12737/22821](http://www.dx.doi.org/10.12737/22821). – Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/535748>.

20 Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О.Н. Харченко [и др.]. – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020. –384 с. – ISBN 978-5-7638-4246-3. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – Режим работы: <http://www.iprbookshop.ru/100004>.

21 Горбатова, Е.Ф. Бухгалтерский финансовый учет. Ч. 1-2 : учебное пособие в 2-х частях / Горбатова Е.Ф. – Симферополь : Университет экономики и управления, 2020. – 81 с. – ISBN 2227-8397. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт].– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/101396>.

22 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под редакцией И.М. Дмитриевой. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 423 с.

23 Жукова, Т.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Жукова Т.В. – Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2019. –266 с. – ISBN 978-5-7782-4079-7. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/99168>.

24 Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – М.: Инфра-М, 2017. – 158 с.

25 Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. – М.: Магистр, 2018. – 351 с.

26 Мартынова, Р.Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров / Р.Ф. Мартынова. – М.: Омега-Л, 2017. – 224 с.

27 Погорелова, М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: учеб. пособие / М.Я. Погорелова. - М.: Риор, 2018. - 136 с.

28 Попов, И.А. Борьба с преступностью в сфере экономики : учебное пособие / И.А. Попов ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский педагогический государственный университет». - Москва : МПГУ, 2017. - 388 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4263-0471-0 ; То же [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=471148> (03.04.2021).

29 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. – 378 с. – ISBN 978-5-16-101644-2.

30 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева. - М.: Инфра-М, 2018. - 480 с.

31 Сотникова, Л.В. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение : учебник / Л.В. Сотникова – М.: КноРус, 2019. – 395 с.

32 Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - М.: Инфра-М, 2018. – 128 с.

33 Шегал, С.Э. Налоговый учет : учебное пособие для студентов вузов / Шегал С.Э., Хиневич М.А. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. – 150 с. - ISBN 978-5-7937-1645-1. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/103962>.

34 Шеремет, А.Д. Финансовый анализ : учебно-метод. пособие / А.Д. Шеремет, Е.А. Козельцева – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. – 200 с.

# Приложение А

## Бухгалтерская отчетность

### Бухгалтерский баланс на 30 сентября 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды <b>0710001</b>
	Дата (число, месяц, год)	30   09   2019
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "Фаренгейт Сервисмебель"</b>	по ОКПО	<b>03337007</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>5612164580</b>
Вид экономической деятельности <b>Оптовая торговля офисной мебелью</b>	по ОКВЭД 2	<b>46.65</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12300   16
	по ОКЕИ	<b>384</b>

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)  
**460048, Оренбургская обл, Оренбург г, Победы пр-кт, дом № 149, корпус 1, оф. помещение 8**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 438	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 438	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	6 766	5 418	6 014
	в том числе:				
	издержки обращения		355	394	509
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 516	1 110	1 510
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	242	70	53
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	11 524	6 598	7 577
	<b>БАЛАНС</b>	1600	13 961	6 598	7 577

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 593	5 174	1 734
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>5 603</b>	<b>5 184</b>	<b>1 744</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	26 121	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>26 121</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	(20 602)	(3 093)	(560)
	Кредиторская задолженность	1520	2 839	4 506	6 393
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>(17 763)</b>	<b>1 414</b>	<b>5 833</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>13 961</b>	<b>6 598</b>	<b>7 577</b>



Руководитель \_\_\_\_\_ **Свердлов Лев Григорьевич**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 октября 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Сентябрь 2019 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Фаренгейт  
Сервисмебель"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Оптовая торговля офисной мебелью

Организационно-правовая форма / форма собственности

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	09	2019
03337007		
5612164580		
46.65		
12300	16	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2019 г.	За Январь - Сентябрь 2018 г.
	Выручка	2110	28 185	21 219
	Себестоимость продаж	2120	(18 411)	(13 658)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 774	7 561
	Коммерческие расходы	2210	(8 152)	(5 952)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 622	1 609
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(976)	(117)
	Прочие доходы	2340	5	-
	Прочие расходы	2350	(133)	(50)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	518	1 442
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(99)	(42)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	419	1 400

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2019 г.	За Январь - Сентябрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	419	1 400
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


  
 Руководитель Свердлов Лев Григорьевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 октября 2019 г.