



(495) 233-05-37

[www.finofficer.ru](http://www.finofficer.ru)

E-mail: [office@finofficer.ru](mailto:office@finofficer.ru)

**Семинар / Вебинар  
Выявление манипуляций с бухгалтерской  
(финансовой) отчетностью**

**Программа**

**День первый.**

**1. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

- Ошибки и «заблуждения» в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Как выявить ошибки в бухгалтерской отчетности.
- Агрессивный учет и черный учет.
- Цели манипулирования бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Последствия для кредиторов при работе с искаженной бухгалтерской отчетностью.

**Кейс:** Выявление искажения отчетности на исходной информации.

**2. Манипуляции с выручкой и доходами.**

- «Забывтая» выручка и простое её искажение.
- Выручка и НДС: как способ завышения выручки. Выручка и скидки.
- «Встречная » выручка и «выручка-карусель».
- На что влияет искажение выручки.
- Методы проверки правильности отражения выручки по данным учета.
- Динамический анализ искажения выручки.

**Кейс:** Выявление искажения выручки.

**Кейс:** Выявление «выручки-карусели».

**3. Манипулирование с дебиторской и кредиторской задолженностями.**

- Дебет vs Кредит: счет 0:0.
- Сомнительная и безнадежная дебиторская задолженность. Манипуляции с резервами сомнительной задолженности.

- Когда надо списывать дебиторскую задолженность.
- Фиктивное завышение дебиторской задолженности.
- Ошибки и манипуляции при принятии авансов на доходы будущих периодов.
- Игнорирование отдельных видов кредиторской задолженности: налоги, зарплата, векселя.
- Отделение от кредиторской задолженности налогов.
- Неправильное разнесение дебиторской и кредиторской задолженностей по статьям баланса.
- Различные методы как проверить сокрытие кредиторской задолженности.

**Кейс:** Выявление искажения дебиторской и кредиторской задолженностей.

## **4. Ошибки и манипуляции с финансовыми вложениями.**

- Признание «чужих» и несуществующих финансовых вложений в активах.
- Фиктивная переоценка финансовых вложений.
- Фиктивное начисление процентов по финансовым вложениям.
- Не списание и не формирование резервов по «проблемным» финансовым вложениям.
- Неправильное отражение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
- Неправильное отражение убыточного производного финансового инструмента.

**Кейс:** Выявление искажений в учете финансовых вложений.

## **5. Манипуляции с «пустыми» активами.**

- Не списание в себестоимость расходов будущих периодов.
- Корректировка отложенных налогов.
- Особенности отражения НДС по приобретенным ценностям.
- Структурный анализ «пустых» активов.

**Кейс:** Выявление манипуляций с «пустыми активами».

## **День второй.**

## **6. Манипуляции с основными средствами и нематериальными активами.**

1. Ошибки при принятии к учету и определении стоимости основных средств и нематериальных активов.
2. Ошибки в учете капитализируемых процентов.
3. Фиктивная переоценка активов. Как проверить отчет оценщика.

4. Переоценка или нераспределенная прибыль: как правильно.
5. Регулирование амортизации: когда можно, а когда нет.
6. Ошибочное признание отдельных видов нематериальных активов. «Чужие» нематериальные активы.

**Кейс:** Выявление искажений в учете основных средств.

## **7. Манипуляции с финансовыми результатами.**

- «Премиальные» схемы.
- Себестоимость или прочие расходы: как правильно. Изучаем учетную политику и устав компании.
- Перенос убытков в активы.
- Трансфертные схемы. Оффшорные схемы и SPV-схемы.

**Кейс:** Выявление искажений в учете прибыли группы компаний.

## **8. Манипуляции со структурой пассивов.**

- Сроки обязательств: как правильно их отразить.
- Встречные зачеты.
- Перенос авансов от покупателей в доходы будущих периодов: когда это возможно.
- Искажение в отражении обязательств по лизингу.
- Особенности займов от учредителей.
- Как быстро увеличить уставный капитал.
- Манипулирование варрантами на капитал.

**Кейс:** Выявление искажений в учете собственного капитала.

## **9. Контрольные процедуры по проверке качества отчетности.**

- Обобщенные схемы искажения бухгалтерской отчетности.
- Изучение аудиторского заключения.
- Проверка прямой связи бухгалтерских отчетов.
- Проверка косвенной связи отчетов.
- Использование остатков по счетам и оборотно-сальдовых ведомостей для контроля за составлением отчетности.
- Закон Бенфорда для выявления манипуляций с бухгалтерской отчетностью.
- М-тест для выявления манипуляций с бухгалтерской отчетностью.
- Тест Ларкера для выявления манипуляций с бухгалтерской отчетностью.
- Качественные модели выявления манипуляций с бухгалтерской отчетностью.

**Кейс:** Выявление некачественной отчетности корпораций.

## **10. Ответственность за искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

- Этические принципы искажения отчетности.
- Ответственность руководителя компании за искажение бухгалтерской отчетности.
- Ответственность аудитора.
- МСФО против РСБУ: в какой отчетности меньше ошибок и искажений.
- Ответственность за предоставление подложной бухгалтерской отчетности пользователям, в т.ч. банкам.
- Обзор уголовных процессов по подложным бухгалтерским данным заемщиков.

Слушатели обеспечиваются учебным пособием и сборником нормативно-правовых документов.

Количество часов: 16 ак. часов

Место проведения: г. Москва, ул. Рабочая, д. 35 (м. Римская, м. Площадь Ильича)

Стоимость участия: 42700 руб. / 1 слушатель.

Постоянным слушателям – скидки.

При записи нескольких слушателей – скидки.

Ближайшая дата: По мере набора группы. Уточняйте информацию у менеджеров.