

Сотникова Л. В.

Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и

предупреждение/Л. В. Сотникова.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет»,  
2011.- 208 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

## ОГЛАВЛЕНИЕ

### **Глава 1. Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности- теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка**

- 1.1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.2. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью - юридический аспект
- 1.3. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью
- 1.4. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности
- 1.5. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.6. Исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.7. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом
- 1.8. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью

### **Глава 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности**

- 2.1. Основные направления корпоративного мошенничества
  - 2.1.1. Хищение активов
  - 2.1.2. Коррупция и взяточничество
  - 2.1.3. Налоговые преступления
- 2.2. Мотивация менеджмента к достоверности бухгалтерской отчетности
- 2.3. Деятельность ревизоров по борьбе с мошенничеством

### **Глава 3. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности**

- 3.1. Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности
- 3.2. Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений

## **Глава 4. Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности**

- 4.1. Классификации факторов риска фальсификации финансовой отчетности
- 4.2. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и хищения активов
- 4.3. Факторы макроуровня и микроуровня
- 4.4. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций

## **Глава 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности**

- 5.1. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 5.2. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности

## **Глава 6. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью**

- 6.1. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 6.2. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов
- 6.3. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью
- 6.4. Защита разоблачителей фальсификаций финансовой отчетности
- 6.5. Эффективность применения Закона Сарбейнса-Оксли
- 6.6. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности