

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор, проректор по  
УР

А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.07**

Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение

Учебный план: 2023-2024 38.04.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ЗАО №2-3-109.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:  
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит  
(специализация)

Уровень образования: магистратура

Форма обучения: заочная

### План учебного процесса

| Семестр<br>(курс для ЗАО) | Контактная работа<br>обучающихся |                   | Сам.<br>работа | Контроль,<br>час. | Трудоёмкость,<br>ЗЕТ | Форма<br>промежуточной<br>аттестации |       |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|-------|
|                           | Лекции                           | Практ.<br>занятия |                |                   |                      |                                      |       |
| 1                         | УП                               | 4                 | 4              | 96                | 4                    | 3                                    | Зачет |
|                           | РПД                              | 4                 | 4              | 96                | 4                    | 3                                    |       |
| Итого                     | УП                               | 4                 | 4              | 96                | 4                    | 3                                    |       |
|                           | РПД                              | 4                 | 4              | 96                | 4                    | 3                                    |       |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939

Составитель (и):

кандидат технических наук, Доцент

\_\_\_\_\_

Шегал Светлана  
Эммануиловна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

Методический отдел:

\_\_\_\_\_

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области фальсификации бухгалтерской(финансовой)отчетности

**1.2 Задачи дисциплины:**

- рассмотреть примеры фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
- изучить основные способы фальсификации и вуалирования бухгалтерской (финансовой) отчетности
- проанализировать основные экономические последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
- изучить факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
- рассмотреть методы финансового анализа, способные предотвратить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности

**1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:**

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Система международных стандартов финансовой отчетности
- Консолидация и трансформация финансовой отчетности

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

|   |
|---|
| <b>ПК-9: Способен управлять процессом составления и представления консолидированной финансовой отчетности</b>   |
| <b>Знать:</b> Законодательство Российской Федерации о консолидированной финансовой отчетности, о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, законодательство Российской Федерации |
| <b>Уметь:</b> выявить подозрительные операции, имеющие признаки мошенничества   |
| <b>Владеть:</b> методами выявления фактов мошенничества при выполнении процедур консолидации в соответствии с установленными требованиями   |

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий                     | Семестр<br>(курс для ЗАО) | Контактная работа |               | СР<br>(часы) | Инновац.<br>формы<br>занятий |
|---|---------------------------|-------------------|---------------|--------------|------------------------------|
|   |                           | Лек.<br>(часы)    | Пр.<br>(часы) |              |                              |
| Раздел 1. Предупреждение экономического мошенничества на корпоративном уровне | 1                         |                   |               |              |                              |

|   |     |     |    |  |
|---|-----|-----|----|--|
| <p>Тема 1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность - объект мошенничества</p> <p>Мошенничество - преступление, предусмотренное Уголовным кодексом Российской Федерации</p> <p>Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Место и роль мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности в корпоративном мошенничестве</p> <p>Теория «треугольника мошенничества»</p> <p>Понятия управленческой и не управленческой фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Понятия достоверности, ясности, правдивости и реальности бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Классификация видов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Классификация искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленных на снижение налоговой нагрузки</p> <p>Выявление и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Основные цели и мотивы искажения финансовой отчетности</p> <p>Научные исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Практическое занятие. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка</p> | 0,5 | 0,5 | 16 |  |
|---|-----|-----|----|--|

|  |  |     |     |    |  |
|--|--|-----|-----|----|--|
| <p>Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления. Роль Совета директоров, аудиторского комитета и других элементов системы корпоративного управления в подтверждении данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Совмещение должностей в системе корпоративного управления. Мотивация менеджмента к достоверности финансовой отчетности. СВК отчитывающейся организации и ее влияние на фальсификацию отчетности. Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка ее фальсификации. «Быстрое закрытие» годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. Роль внутреннего и внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Практическое занятие. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> |  | 0,5 | 0,5 | 16 |  |
| <p>Раздел 2. Факторы и причины фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>   |  |     |     |    |  |
| <p>Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Оценка экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации</p> <p>Практическое занятие. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>  |  | 1   | 1   | 16 |  |

|   |  |     |     |    |  |
|---|--|-----|-----|----|--|
| <p>Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности<br/> Факторы риска, относящиеся к искажениям вследствие недобросовестного составления финансовой отчетности. Факторы, побуждающие к фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Факторы, создающие условия для хищения активов. Факторы макро и микро уровней. Факторы риска, вызванные искажениями вследствие неправомерного присвоения активов. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br/> Практическое занятие. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>   |  | 0,5 | 0,5 | 16 |  |
| <p>Раздел 3. Предотвращение и выявление фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>   |  |     |     |    |  |
| <p>Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности<br/> Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определение взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Взаимосвязь между фальсификацией отчетности и банкротством экономических субъектов.<br/> Практическое занятие. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> |  | 1   | 1   | 16 |  |

|   |      |     |    |    |
|---|------|-----|----|----|
| Тема 6. Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетности<br>Выбор и применение учетных стандартов, снижающих возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>Методика контрольных процедур закрытия отчетного периода, как средство предотвращения фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>Организация СВК отчитывающегося экономического субъекта.<br>Ответственность аудиторов за подтверждение фальсифицированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>Содержание и опыт применения закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов. . Содержание и опыт применения закона Долда Франка (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью . Профилактическая работа среди населения в том, что фиктивное руководство и номинальное владение юридическими лицом – уголовное преступление.<br>Практическое занятие. Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетности | 0,5  | 0,5 | 16 | АС |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО)   | 4    | 4   | 96 |    |
| Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)   | 0,25 |     |    |    |
| <b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>   | 8,25 |     | 96 |    |

#### 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

##### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

##### 5.1.1 Показатели оценивания

| Код компетенции  | Показатели оценивания результатов обучения   | Наименование оценочного средства |
|------------------|--|----------------------------------|
| ПК-9             | Исследует бухгалтерскую финансовую отчетность на предмет выявления фальсификации и вуалирования различных фактов хозяйственной жизни                 | Вопросы для устного опроса       |
|                  | Анализирует бухгалтерскую финансовую отчетность на предмет выявления фактов мошенничества и факторов, позволяющих вуалировать мошеннические операции | Практико-ориентированное задание |
|                  | Организует систему внутренних контролей, препятствующих фальсификации бухгалтерской финансовой отчетности  | Практико-ориентированное задание |
| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций   |                                  |
|                  | Устное собеседование   | Письменная работа                |

|            |   |  |
|------------|---|--|
| Зачтено    | <p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.</p> <p>Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками.</p> <p>Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра</p> |  |
| Не зачтено | <p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины.</p> <p>Многочисленные грубые ошибки.</p> <p>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>   |  |

## 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

| № п/п  | Формулировки вопросов  |
|--------|--|
| Курс 1 |  |
| 1      | Содержание и опыт применения закона Долда Франка (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью  |
| 2      | Содержание и опыт применения закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов |
| 3      | Организация СВК отчитывающегося экономического субъекта. Ответственность аудиторов за подтверждение фальсифицированной бухгалтерской (финансовой) отчетности                         |
| 4      | Методика контрольных процедур закрытия отчетного периода, как средство предотвращения фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности  |
| 5      | Выбор и применение учетных стандартов, снижающих возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности   |
| 6      | Взаимосвязь между фальсификацией отчетности и банкротством экономических субъектов   |
| 7      | Определение взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности  |
| 8      | Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности   |
| 9      | Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности  |
| 10     | Факторы риска, вызванные искажениями вследствие неправомерного присвоения активов  |
| 11     | Факторы макро и микро уровней  |
| 12     | Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь                           |
| 13     | Оценка экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.  |
| 14     | Роль внутреннего и внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности   |
| 15     | Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка ее фальсификации  |
| 16     | Факторы, побуждающие к фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Факторы, создающие условия для хищения активов   |
| 17     | СВК отчитывающейся организации и ее влияние на фальсификацию отчетности  |
| 18     | Совмещение должностей в системе корпоративного управления. Мотивация менеджмента к достоверности финансовой отчетности.  |
| 19     | Роль Совета директоров, аудиторского комитета и других элементов системы корпоративного управления в подтверждении данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.                     |
| 20     | Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления.  |
| 21     | Основные цели и мотивы искажения финансовой отчетности   |
| 22     | Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности   |



|    |   |
|----|---|
| 23 | Факторы риска, относящиеся к искажениям вследствие недобросовестного составления финансовой отчетности                                  |
| 24 | Классификация искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленных на снижение налоговой нагрузки                              |
| 25 | Классификация видов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности   |
| 26 | Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации. |
| 27 | Понятия достоверности, ясности, правдивости и реальности бухгалтерской (финансовой ) отчетности   |
| 28 | Понятия управленческой и не управленческой фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности  |
| 29 | Теория «треугольника мошенничества»   |
| 30 | Место и роль мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности в корпоративном мошенничестве  |
| 31 | Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности   |
| 32 | Мошенничество - преступление, предусмотренное Уголовным кодексом Российской Федерации   |
| 33 | Бухгалтерская (финансовая) отчетность - объект мошенничества  |

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы) находятся в Приложении к данной РГД

### 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

#### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

#### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная  +  Письменная  Компьютерное тестирование  Иная

#### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

В течение семестра выполняются контрольные работы

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

| Автор                                    | Заглавие                              | Издательство | Год издания | Ссылка  |
|--|---------------------------------------|--------------|-------------|---|
| <b>6.1.1 Основная учебная литература</b> |                                       |              |             |   |
|  | Уголовный кодекс Российской Федерации |              | 2017        | <a href="http://www.iprbookshop.ru/1254.html">http://www.iprbookshop.ru/1254.html</a> |

|  |  |   |      |   |
|--|--|---|------|---|
| Эдгардо, Кампос, Санджай, Прадхан, Винай, Бхаргава, Пинки, Чодхури, Клер, Козн, Пирс, Кросс, Мария, Даколиас, Ричард, Дамания, Уильям, Доротински, Майкл, Энгелшалк, Фанта, Иванович, Карлос, Феррейра, Теодор, Гринберг, Мохиндер, Гулати, Лорейн, Хокинс, Рут, Каджиа, Налин, Кишор, Мин, Ле, Майкл, Леви, Алберто, Лейтон, Стивен, Максиррей, Уильям, Мейвилл, Чарльз, Макферсон, Шон, Мосс, Моник, Мразек, Грегори, Нун, Уильям, Патерсон, Энтони, Патринос, Джанелл, Пламмер, Шилпа, Прадхан, М.И., Рао, Франческа, Реканатини, Гленн, Уэр, Карлос, Зулета, Кампоса, Э., Прадхана, С., Ионов, В., Окунькова, И., Сурин С. | Многоликая коррупция: Выявление уязвимых мест на уровне секторов экономики и государственного управления | Москва: Альпина Паблишер  | 2019 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/82726.html">http://www.iprbookshop.ru/82726.html</a> |
| Карпович, О. Г.  | Актуальные уголовно-правовые проблемы борьбы с финансовым мошенничеством                                 | Москва: ЮНИТИ-ДАНА  | 2017 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/71088.html">http://www.iprbookshop.ru/71088.html</a> |
| <b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>   |  |   |      |   |
| Глаголев, С. Н., Дорошенко, Ю. А., Моисеев, В. В.  | Коррупция в экономике России   | Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ | 2014 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/57287.html">http://www.iprbookshop.ru/57287.html</a> |

## 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: [http://window.edu.ru/catalog/?p\\_rubr=2.2.75.6](http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6)

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

## 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

## 6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| Аудитория            | Оснащение   |
|----------------------|---|
| Лекционная аудитория | Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска   |
| Компьютерный класс   | Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду |

**Приложение**

рабочей программы дисциплины Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение  
наименование дисциплины

по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» наименование  
 ОП (профиля): Международный учет и аудит

**5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)**

| № п/п | Условия типовых практико-ориентированных заданий (задач, кейсов)   |            |            |            |
|-------|--|------------|------------|------------|
| 1     | ТЕМА 4<br>Провести классификацию видов искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по классификационным признакам и видам искажений. Рассмотреть следующие виды искажений:<br>- по объекту посягательств,<br>-способу отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете,<br>-характеру возникновения или умыслу,<br>- частоте возникновения,<br>- степени влияния на достоверность отчетности.   |            |            |            |
| 2     | ТЕМА 5<br>Агрофирма "Огурчик" для того, чтобы сгладить убытки от неурожая овощей в 2016 г. и представить свое финансовое положение более устойчивым, в бухгалтерской (финансовой) отчетности сторнировала расходы на амортизацию основных средств в сумме 17 000 руб.<br>На основании представленных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности выявить фальсификацию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности<br>Отдельные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности агрофирмы "Огурчик" за период с 31.12.2019 по 31.12.2021 |            |            |            |
|       | Показатель   | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
|       | <b>Данные, представленные в отчетности</b>   |            |            |            |
|       | Выручка  | 580 000    | 580 000    | 530 000    |
|       | Расходы  | 570 000    | 575 000    | 520 000    |
|       | Первоначальная стоимость ОС  | 122 000    | 122 000    | 122 000    |
|       | Накопленная амортизация ОС   | 23 000     | 25 000     | 10 000     |
|       | Поступление ОС   | -          | -          | -          |
|       | Выбытие ОС   | -          | -          | -          |
|       | Переоценка ОС  | -          | -          | -          |
|       | Прибыль/убыток   | 10 000     | 5 000      | 10 000     |
|       | <b>Реальные данные</b>   |            |            |            |
|       | Выручка  | 580 000    | 580 000    | 530 000    |
|       | Расходы  | 570 000    | 575 000    | 537 000    |
|       | Первоначальная стоимость ОС  | 122 000    | 122 000    | 122 000    |
|       | Накопленная амортизация ОС   | 23 000     | 25 000     | 27 000     |
|       | Поступление ОС   | -          | -          | -          |
|       | Выбытие ОС   | -          | -          | -          |
|       | Переоценка ОС  | -          | -          | -          |
|       | Прибыль/убыток   | 10 000     | 5 000      | -7 000     |