

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет
имени императора Петра I»

Гуманитарно-правовой факультет

Кафедра уголовного права и уголовного процесса

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

по дисциплине

«Финансовые расследования»

для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

14836

**Воронеж
2016**

Составители:

заведующий кафедрой уголовного права и уголовного процесса
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, к.ю.н., доцент Ратникова Н.Д.

доцент кафедры уголовного права и уголовного процесса ФГБОУ
ВО Воронежский ГАУ, к.ю.н. Хузина Н.А.

доцент кафедры конституционного и административного права
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, к.э.н. Ремизов Д.Г.

Рецензенты:

профессор кафедры административного и муниципального права
ФГБОУ ВО «ВГУ», д.ю.н. Гриценко В.В.

доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин ФГБОУ ВО
Воронежский ГАУ, к.э.н. Брякина А.В.

Методические рекомендации по дисциплине «Финансовые рас-
следования» для студентов, обучающихся по специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Эконо-
мико - правовое обеспечение экономической безопасности» оч-
ной и заочной форм обучения обсужден и рекомендован к изда-
нию на заседании кафедры уголовного права и уголовного про-
цесса (Протокол № 10 от «27» июня 2016 г.).

Методические рекомендации по дисциплине «Финансовые рас-
следования» для студентов, обучающихся по специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Эконо-
мико-правовое обеспечение экономической безопасности» очной
и заочной форм обучения одобрен к изданию на заседании мето-
дической комиссии факультета экономики и менеджмента (Про-
токол № 1 от «31» августа 2016 г.).

© Ратникова Н.Д., Хузина Н.А., Ремизов Д.Г.

© ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2016

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения по изучению дисциплины	4
2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины	6
3. Содержание дисциплины	9
4. Методические рекомендации по выполнению лабораторных работ студентами очной формы обучения	10
5. Методические рекомендации по выполнению контрольных работ студентами заочной формы обучения	40
6. Тестовые задания	42
7. Перечень экзаменационных вопросов	48
8. Критерии проставления экзамена по дисциплине	50

1. Общие положения по изучению дисциплины

Экономическая безопасность государства во многом зависит от эффективности борьбы органов внутренних дел с преступлениями экономической направленности, организованными преступными группами и сообществами. Результативной такая борьба на современном этапе может быть при наличии у сотрудников органов внутренних дел знаний экономического и финансового анализа, что будет способствовать своевременному предупреждению, выявлению и раскрытию преступлений экономической направленности.

В настоящее время понятие «экономическая преступность» стало одним из основных криминологических понятий. Анализ статистики по данным ГИАЦ МВД России, свидетельствует о значительном росте выявленных подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями органов внутренних дел преступлений экономической направленности.

Но оценкам экспертов, из Российской Федерации за границу ежемесячно незаконно вывозится 8-10 млрд. долл. США. Наряду с этим существует немало примеров проникновения иностранного криминального капитала (отмывание через систему коммерческих банков) в экономику страны, массовым явлением стало создание фискальных предпринимательских структур, целью которых является легализация прибыли.

В этих условиях проблемы экономической безопасности государства приобретают особую значимость. Именно экономическая безопасность одно из необходимых условий стабильности экономического и социального положения Российской Федерации.

Мошенничество, хищения, злоупотребление должностными обязанностями, рейдерские атаки, покушения на интеллектуальную собственность, коррупция – вот далеко не полный перечень угроз, с которыми сталкиваются финансовые компании в процессе своей деятельности.

Задачей финансового расследования является документирование признаков объективной стороны преступления. Иными словами, задачей финансового расследования является выявление, исследование и фиксирование признаков угроз финансово-хозяйственной деятельности, установление причинно-

следственной связи между угрозами, отклонениями от нормальной хозяйственной деятельности и вызвавшими их причинами.

Целью учебной дисциплины является обучение студентов экономических специальностей финансовому анализу на предприятии и в деятельности правоохранительных органов.

Основными задачами изучения курса являются:

- изучить способы повышения научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов в процессе их разработки;
- научиться проводить объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов и соблюдения нормативов по данным учета и отчетности;
- проводить определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- вести контроль за осуществлением требований коммерческого расчета;
- осуществлять выявление и изменение внутренних резервов (на всех стадиях производства);
- оценивать правильность управленческих решений.

В свете все возрастающей роли бухгалтерской информации в управлении, контроле и анализе хозяйственной деятельности предприятий в условиях рыночной экономики проведение финансовых расследований базируется на данных:

- анализа влияния на экономику предприятия внешней и внутренней среды;
- анализа состояния рынка (глобально, по товарным группам, отдельным товарам);
- анализа покупателей и потребителей;
- анализа конкурентной обстановки (изучение коммерческих возможностей других);
- анализа финансовых результатов (возможностей получения средней или большей нормы прибыли на вложенный капитал).

При изучении положений, рассматриваемых в программе, необходимо учитывать следующие методические рекомендации:

- учебные вопросы носят комплексный, междисциплинарный, логически взаимосвязанный и

взаимообусловленный характер;

– положения дисциплины должны рассматриваться с точки зрения логической структуры учебного процесса после изучения известных процессуальных отраслей права, криминалистики, экономической теории, финансового права и на их основе;

– материал основан на данных фундаментальной науки, включая общую теорию права, с учетом того, что любая наука приобретает стройность и порядок, если умеет пользоваться философией, логикой, математикой, что наука определяет не только экономическую, но и «нравственную ткань общества»;

– каждый последующий вопрос курса логически вытекает из предыдущего, взаимосвязан с ним и структурно состоит из содержательных (материальных, экономико-правовых) и процедурных (процессуально-правовых) компонентов с учетом взаимосвязи формы и содержания.

Предмет дисциплины. Теория и практика финансовых расследований в Российской Федерации.

Место дисциплины в учебном процессе. Дисциплина базируется на материале, излагаемом в курсах «Уголовно-процессуальное право», «Уголовное право», «Криминалистика».

2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

– порядок планирования, назначения, производства финансовых расследований и экономического анализа на предприятии;

– права и обязанности эксперта-бухгалтера;

– права обвиняемого при производстве финансовых расследований;

– структуру документации, сопровождающей ведение экономического анализа и финансовых расследований;

– исследовательскую составляющую экономического анализа и финансового расследования;

– правовую природу финансовых расследований.

В результате изучения дисциплины студент должен уметь:

- исследовать правовые явления и процессы с помощью общенаучных, специально-юридических методов познания;
- соотносить требования законности, дисциплины и целесообразности в деятельности государственных органов и должностных лиц при использовании результатов экономического и финансового анализа;
- применять современные технические средства и тактические методы при расследовании и профилактике экономических преступлений;
- защищать права и свободы человека и гражданина от неправомерных действий и решений должностных лиц.

В результате изучения дисциплины студент должен владеть:

- основными приемами финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов;
- методиками экономического и финансового анализа
- основными приемами составления финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

ОК-4	Способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	<p>знать: нормы профессиональной этики, возможные пути (способы) разрешения нравственных конфликтных ситуаций в профессиональной деятельности; сущность профессионально нравственной деформации, пути ее предупреждения и преодоления; этические и психологические основы формирования антикоррупционного поведения в процессе расследования и предотвращения преступлений в финансовой сфере.</p> <p>уметь: оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения; осуществлять с позиции этики и морали выбор норм поведения в конкретных ситуациях; давать нравственную оценку коррупционным проявлениям и другим нарушениям норм профессиональной этики при выявлении признаков преступления в экономической сфере.</p> <p>иметь навыки: конструктивного общения в процессе профессиональной деятельности, органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности.</p>
------	---	--

ПК-27	Способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	знать: специфические особенности анализа хозяйствующих субъектов разных правовых форм и правомерно оценивать экономико-технологические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности.
		уметь: собрать и проанализировать необходимые данные, исследовать и обобщать причины и последствия различных отклонений в предпринимательской деятельности, готовить предложения, направленные на устранение правонарушений
		иметь навыки в области анализа и судебной экспертизы, данных для подготовки информационного обзора в целях расследования преступлений в сфере экономической деятельности.
ПК-33	Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	знать: основные методы, способы и средства получения хранения, переработки финансовой, бухгалтерской и иной информации; - сущность, особенности и критерии бухгалтерского управленческого учета с целью производства различных следственных действий и предупреждения преступлений в сфере экономики
		уметь: интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, связанную с затратами, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности; -использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
		иметь навыки в сфере подготовки документов, связанных с бухгалтерской (финансовой) отчетностью с целью назначения экономических экспертиз.
ПК-34	Способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	знать: экономические риски, природу и сущность угроз экономической безопасности при расследовании экономических преступлений и разрешении уголовных дел;
		уметь: определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, отрасли, региона, выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности;
		иметь навыки: выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.

3. Содержание дисциплины

Таблица 1 – Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план)

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	СЗ	ПЗ	ЛР	СР
очная форма обучения						
1	Финансовые расследования как инструмент экономической безопасности	38	-	-	38	41
Всего:		38	-	-	38	41
заочная форма обучения						
1	Финансовые расследования как инструмент экономической безопасности	8	-	-	10	99
Всего:		8	-	-	10	99

Таблица 2 – Перечень тем лекций

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч	
		Форма обучения	
		Очная	Заочная
1	Тема 1. Основы теории экономического анализа	4	2
2	Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов	4	2
3	Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	4	2
4	Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности	4	2
5	Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	4	-
6	Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа	6	-
7	Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	4	-
8	Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	4	-
9	Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	4	-
Всего		38	8

Таблица 3 – Перечень тем лабораторных занятий

№ п/п	Тема лабораторного занятия	Объём, ч	
		Форма обучения	
		Очная	Заочная
1	Тема 1. Основы теории экономического анализа	4	2
2	Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов	4	2
3	Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	4	2
4	Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности	4	2
5	Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	4	2
6	Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа	6	-
7	Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	4	-
8	Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	4	-
9	Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	4	-
Всего		38	10

4. Методические рекомендации по выполнению лабораторных работ студентами очной формы обучения

Интегрировать теоретико-методологические знания и практические умения и навыки студентов в едином процессе деятельности учебно-исследовательского характера позволяют лабораторные занятия. Повышение их роли связано с быстрым развитием эксперимента в его современной форме, вследствие чего практически все выпускники вуза должны быть подготовлены к исследовательской работе. Само значение слова «лаборатория» (от латинского labor – труд, работа, трудность) указывает на сложившиеся в далекие времена понятия, связанные с применением умственных и трудовых физических усилий для разрешения возникших научных и жизненных задач.

На лабораторных занятиях одной из эффективных форм работы является совместная групповая работа. Конкретная ее ориентация требует большой работы. Важной стороной практических занятий являются упражнения. Основа в упражнении – пример, который разбирается с позиций теории, развитой в лекции. Как правило, основное внимание уделяется формированию конкретных умений, навыков, что и определяет содержание деятельности студентов – решение задач, графические работы, уточнение категорий и понятий науки, являющееся предпосылкой правильного мышления и речи.

Перед началом работы внимательно прочтите и уясните вопросы темы, в том числе, путем их «привязки» к учебному материалу. Для этого необходимо обратиться к содержанию дисциплины.

Изучите всю литературу, рекомендованную в списке к каждому разделу, а также другие источники, которые окажутся доступными и могут быть использованы в работе.

Из подобранной литературы выберите материал, который имеет отношение к вопросам плана. Изложите ответы по каждому из вопросов в логической последовательности. Целесообразно ответ на каждый вопрос плана сопровождать комментариями, которые позволили бы выразить собственный взгляд относительно рассматриваемых вопросов.

Лабораторные работы выполняются студентами самостоятельно, как правило, на практических занятиях в аудитории.

Темы лабораторных занятий

Тема 1. Основы теории экономического анализа

1. Понятие, сущность и предмет экономического анализа
2. Цель и задачи экономического анализа
3. Метод экономического анализа
4. Цель, содержание и предмет финансового анализа

Упражнение 1.1.

Установите, какое из определений соответствует перечисленным понятиям. Допишите недостающие определения и сформируйте соответствующие пары.

- | | |
|-------------|--|
| 1. Логика | а. _____
_____ |
| 2. Дедукция | б. метод мышления, при котором рассуждение логическим путем ведется от частного к общему положению. |
| 3. Синтез | в. _____
_____ |
| 4. Индукция | г. наука о формах, методах и законах интеллектуальной познавательной деятельности для более глубокого познания явлений и событий окружающего мира. |

Упражнение 1.2.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ как наука представляет собой _____

Упражнение 1.3.

Каковы цель и задачи экономического анализа?

Упражнение 1.4.

В чем заключается метод экономического анализа

Упражнение 1.5.

Каковы цель, содержание и предмет финансового анализа

Тест

1. Выявление влияния отдельных факторов на результативный показатель осуществляется методом:

- а) маржинального анализа;
- б) функционально-стоимостного анализа;
- в) детерминированного анализа.

2. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

- а) сравнение плановых и фактических показателей;
- б) метод средних величин;
- в) балансовый метод;
- г) индексный метод;

д) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих и определение основной тенденции динамики показателя.

3. Анализ финансовых коэффициентов – это:

а) рассмотрение структуры баланса, определение удельного веса основных групп активов или пассивов;

б) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих и определение основной тенденции динамики показателя;

в) расчет относительных показателей по данным отчетности.

4. Методика экономического анализа включает:

а) способы обработки экономической информации;

б) рабочие этапы экономического анализа;

в) способы обработки экономической информации и рабочие этапы экономического анализа.

5. Сущность метода цепных подстановок заключается в:

а) последовательной замене плановой величины каждого фактора величиной фактической;

б) сравнении данных за ряд лет;

в) исключении действия ряда факторов и выделении одного из них.

6. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

а) темпы роста производства, динамику показателей;

б) тенденцию развития предприятия;

в) темпы роста производства, динамику показателей, тенденцию развития предприятия.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ)// в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.)// Собрание за-

конодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 384 с. – ISBN 978-5-91768-344-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Басовский Л. Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Л.Е. Басовский. – М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – 222 с.

Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 649 с.

Скамай Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 378 с.

Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник / А.Д. Шеремет. – 3-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 352 с.

Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов

1. Организация аналитической работы на предприятии
2. Особенности организации текущего и оперативного анализа

3. Особенности перспективного анализа
4. Вопросы финансового анализа в деятельности органов внутренних дел

Упражнение 2.1.

Товарооборот и валовой доход:

Группы товаров	Товарооборот, тыс. руб.		Валовой доход, % к обороту	
	прошлый год	отчетный год	прошлы й год	отчетный год
Продовольственные	21 700	22 200	19,05	18,97
Непродовольственные	20 000	20 000	10,0	10,21
Итого	41 700	42 200	?	?

На основании приведенных данных определить:

- 1) общую сумму и средний уровень валового дохода за прошлый и отчетный годы;
- 2) влияние на отклонение общей суммы валового дохода от прошлого года изменений товарооборота и уровня валового дохода;
- 3) структуру товарооборота за прошлый год и отчетный год;
- 4) влияние на отклонение среднего уровня валового дохода от прошлого года изменений в структуре товарооборота;
- 5) влияние на сумму валового дохода изменений в структуре товарооборота;
- 6) составить аналитическую и обобщающие таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Упражнение 2.2.

На основании приведенных данных рассчитать сумму валового дохода на следующий квартал:

- 1) товарооборот за отчетный квартал – 8000 тыс. руб.;
- 2) темп прироста товарооборота на следующий квартал – 10 %;
- 3) структура товарооборота на следующий квартал:
 - а) продовольственные товары – 40 %;
 - б) непродовольственные товары – 60 %;
- 4) размер торговых надбавок на следующий квартал:
 - а) продовольственные товары – 20 %;
 - б) непродовольственные товары – 25 %.

Упражнение 2.3.

Товарооборот, валовой доход и издержки обращения:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот, тыс. руб.	28 800	30 300	31 700
Валовой доход, тыс. руб.	2170	2300	2380
Издержки обращения, тыс. руб.	2620	1690	1720
Индекс розничных цен	1,0	1,0	1,20

На основании приведенных данных определить:

- 1) сумму прибыли от продаж и уровни валовых доходов, издержек обращения и прибыли от продаж за прошлый год и отчетный год по плану и фактически в действующих ценах;
- 2) пересчитать фактические данные отчетного года с учетом индекса цен;
- 3) определить отклонения от плана и прошлого года, проценты выполнения плана и темп роста по показателям в действующих и сопоставимых ценах;
- 4) составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Упражнение 2.4.

Выписка из отчета о прибылях и убытках, тыс. руб.:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка	10 670	13 780
Себестоимость продаж	8120	9050
Коммерческие расходы	2040	4105
Проценты к уплате	30	28
Прочие доходы	31	11

На основании приведенных данных определить:

- 1) прибыль от продаж и прибыль до налогообложения за прошлый год и отчетный год;
- 2) уровни валового дохода, издержек обращения, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения за прошлый год и отчетный год;
- 3) отклонения и темпы роста по приведенным и исчисленным показателям;
- 4) влияние на отклонение прибыли до налогообложения от

прошлою года изменений выручки, уровней валового дохода и издержек обращения, процентов к уплате, прочих доходов;

составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

О полиции: федеральный закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 7. - Ст. 900.

О прокуратуре Российской Федерации: федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1 // Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 47. - Ст. 4472.

О Следственном комитете Российской Федерации: федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 403-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 1. - Ст. 15.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА - М, 2014. – 384 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с. – ISBN 978-5-91768-570-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 256 с.

Кондрат Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография / Е.Н. Кондрат. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. – 928 с.

Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 617 с.

Усенко Л. Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник/ Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова; Под ред. Л.Н. Усенко – М: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 560 с.

Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа

1. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа
2. Характеристика источников информации
3. Оперативно-розыскные источники информации

Упражнение 3.1.

Имеются следующие данные о компании:

Выручка от продаж 2 млн. руб.

Соотношение выручки от продаж и собственного оборотного капитала -2:1.

Соотношение внеоборотных и оборотных средств – 4:1.

Коэффициент текущей ликвидности – 3.

Рассчитайте:

- а) величину краткосрочного заемного капитала;
- б) величину внеоборотных активов.

Упражнение 3.2.

Организация имеет возможность инвестировать до 800 млн. руб., проекты поддаются дроблению (может быть профинансирована какая-то часть проекта, соответственно пропорционально изменятся доходы). Цена капитала составляет 10%.

Требуется составить оптимальный инвестиционный портфель из нижеследующих проектов.

Проект	Денежные потоки по годам, млн. руб.					
	0	1	2	3	4	5
А	-400	100	150	200	150	100
Б	-200	60	70	80	90	100
В	-300	90	90	90	90	90
Г	-150	50	50	40	40	30
Справочно: дисконтирующий множитель $FM2(10\%; i)$	1,000	0,909	0,826	0,751	0,683	0,621

Упражнение 3.3.

Руководство фирмы ООО «Стиль», специализирующейся на пошиве дамских шляпок, анализирует перспективы своего развития.

Средний период погашения дебиторской задолженности в организации ООО «Стиль» в отчетном году составил 50 дней. В планируемом периоде ожидается сохранение коэффициента предоплаты в размере 30% реализации продукции. Среднемесячный темп инфляции прогнозируется на уровне 20 %.

А. Выгодно ли предприятию предоставить 5%-ю скидку (на весь объем продаж) с договорной цены при условии сокращения срока оплаты на 10 дней?

Б. Какая максимально допустимая величина предоплаты выгодна предприятию-продавцу при условии предоставления скидки в 5 % (на весь объем продаж), если период обращения дебиторской задолженности снизится до месяца?

В. Как влияет условие сокращения срока оплаты (расчет предельного значения) на выгодность скидки в 5 %?

Сформулировать выводы финансового аналитика ООО «Стиль» о целесообразности спонтанного финансирования.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

Об оперативно-розыскной деятельности // федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 33. - Ст. 3349.

О полиции: федеральный закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 7. - Ст. 900.

О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 50. - Ст. 7344.

О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33 (часть I). – Ст. 3418.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 384 с. – ISBN 978-5-91768-344-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с. – ISBN 978-5-91768-570-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Бережная Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организ.: Учеб. пособие / Е.В.Бережная, О.В.Бережная и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 304 с.

Кондрат Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография / Е.Н. Кондрат. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. – 928 с.

Теория оперативно-розыскной деятельности: Учебник / Под ред. К.К. Горяинова и др. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – VIII, 712 с.

Халиков А. Н. Оперативно-розыскная деятельность: Учебное пособие / А.Н. Халиков. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. – 203 с.

Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности

1. Экономический анализ в сфере управления предприятием и его классификация
2. Значение экономического анализа в деятельности органов внутренних дел
3. Методы выявления преступлений экономической направленности
4. Особенности использования основных методов факторного анализа при выявлении экономических преступлений

Упражнение 4.1.

Исходные данные

1. Ревизором в рамках уголовного дела была осуществлена проверка финансово - хозяйственной деятельности торгового предприятия ООО «Хозопторг», в ходе которой был выявлен ряд нарушений:

остатки ТМЦ по данным аналитического учета не соответствуют данным складского учета;

отсутствуют приложения к товарным отчетам (сопроводительные документы поставщика, накладные на выбытие товаров);

при учете товаров по продажным ценам в налогооблагаемую базу для расчета налога на имущество включена стоимость товаров с торговой наценкой;

осуществлялась работа с неисправной ККМ;

стоимость материальных ценностей непроизводственного назначения включена в издержки обращения.

2. В процессе проверки ревизором были внесены в рабочую документацию выявленные нарушения с частичным указанием их возможного влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, достоверность бухгалтерского и налогового учетов, а также применение соответствующих санкций (см. таблицу 1).

3. Для оценки внутреннего контроля ревизором были также проверены:

приказы о назначении лиц, ответственных за сохранность товарно - материальных ценностей;

наличие графика документооборота, утвержденного приказом руководителя.

Требуется

1. Определить правильность и полноту указанного возможного влияния выявленных нарушений на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, достоверность бухгалтерского и налогового учетов, а также применение соответствующих санкций.

2. В случае не отражения выявленных нарушений в рабочей документации ревизора определить их влияние на достоверность финансовых показателей.

3. Определить правильность и полноту проверки документов для оценки внутреннего контроля.

4. Указать, какие последствия могли повлечь нарушения в организации внутреннего контроля по каждому из документов, необходимых для его оценки.

Таблица – Рабочая документация ревизора

№ п/п	Характер выявленных нарушений	Возможное влияние выявленных нарушений
1.	Остатки ТМЦ по данным аналитического учета не соответствуют данным складского учета	
2.	Отсутствуют приложения к товарным отчетам (сопроводительные документы поставщика, накладные на выбытие товаров)	Недостоверность данных аналитического и синтетического учета ТМЦ
3.	При учете товаров по продажным ценам в налогооблагаемую базу для расчета налога на имущество включена стоимость товаров с торговой наценкой	Завышение налогооблагаемой базы для расчета налога на имущество
4.	Осуществлялась работа с неисправной ККМ	Применение штрафных санкций
5.	Стоимость материальных ценностей производственного назначения включена в издержки обращения	

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ)// в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954. Об оперативно-розыскной деятельности // федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 33. - Ст. 3349.

О полиции: федеральный закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 7. - Ст. 900.

О прокуратуре Российской Федерации: федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1 // Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 47. - Ст. 4472.

О Следственном комитете Российской Федерации: федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 403-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 1. - Ст. 15.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс]/ Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 384 с. – ISBN 978-5-91768-344-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Дуюнов В.К. Квалификация преступлений: законодательство, теория, судебная практика: Монография / В.К. Дуюнов, А.Г. Хлебушкин. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. – 372 с.

Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие/ И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 256 с.

Кондрат Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография/ Е.Н. Кондрат. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. – 928 с.

Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 617 с.

Теория оперативно-розыскной деятельности: Учебник / Под ред. К.К. Горяинова и др. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – VIII, 712 с.

Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности

1. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия.

2. Отражение преступлений в показателях финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3. Содержание финансовой отчетности и ее использование при выявлении преступлений.

4. Пользователи финансовой отчетности предприятия.

5. Задачи органов внутренних дел по анализу финансовой отчетности.

Упражнение 5.1.

На конец квартала в ООО «Бутон» имеются следующие остатки по счетам бухгалтерского учета: средства на расчетном счете в банке – 180; производственные запасы – 120; дебиторская задолженность – 130; основные средства – 170; обязательства кредиторам – 210; первоначальные взносы учредителей предприятия (начальный капитал) – 450.

Требуется

Составить баланс общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Бутон» на 1 января 200__ года по данным таблицы 2.

Составить балансовое уравнение для данного случая по формуле:

Средства = Обязательства + Собственный капитал

Рассчитать величину капитала предприятия для данного случая по формуле:

Капитал = Средства – Обязательства

Таблица 2 – Баланс ООО «Бутон»

Актив	Сумма (тыс. руб.)	Пассив	Сумма (тыс. руб.)
Баланс		Баланс	

Упражнение 5.2.

По заявлению акционеров ОАО «Лотос» о возможных злоупотреблениях главного бухгалтера Семенова И.Н. и кассира Попова Н.Н. ревизионной комиссией была проведена документальная ревизия, которая вскрыла незаконные операции при расчетах с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами, выявила

виновных лиц и установила размер материального ущерба по каждому виновному. Указанные лица заявили о несогласии с установленными размерами материального ущерба и отказались от его возмещения.

По данному факту возбуждено уголовное дело. Для получения в интересах следствия дополнительной информации по данному делу следователем вынесено постановление о производстве изъятия документов за апрель 201_ г., а также постановление о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с привлечением эксперта-бухгалтера.

В апреле 201_ г. на предприятии были совершены следующие операции по расчетам с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами, а также изъятые документы, указанные в таблице 3.

Таблица 3 – Журнал регистрации операций и документов за апрель 201_ г.

№ п/п	Наименование операций	Первичные документы	Учетные регистры, сводные и накопительные документы	Сумма, (тыс. руб.)	Корреспонденции счетов	
					Дт	Кт
1.	Начислена заработная плата работникам- сдельщикам основного производства	Наряды	Расчетная ведомость	240	20	70
2.	Начислена заработная плата работникам аппарата управления	Табели учета рабочего времени	Расчетная ведомость	80	26	70
3.	Создан резерв для предстоящей оплаты отпусков (п.п. 1, 2)	Лицевые счета		15 7	20 26	69 69
4.	Из начисленной заработной платы удержан налог на доходы физических лиц (п.п. 1, 2)		Расчетно-платежная ведомость	41,6	70	68
5.	Отражены в учете удержания из зарплаты на сумму допущенного по вине работников брака		Справки удержаний из заработной платы	28	28	70
6.	Выдана из кассы заработная плата	Расчетно-платежная ведомость	Отчет кассира, Ж/О № 1	231,4	70	50
7.	Выдана из кассы сумма под отчет на командировочные расходы	Расходный кассовый ордер	Отчет кассира, Ж/О № 1	15	71	50
8.	Возвращена подотчетным лицом сумма не использо-		Отчет кассира, ведомость	6	50	71

	ванных командировочных		№ 1			
9.	Депонирована не выданная заработная плата	Платежная ведомость	Реестр депонированной заработной платы	8	70	76/4
10	Выплачена депонированная сумма получателям			5	76/4	50

Требуется

1. Указать в таблице 4 первичные документы, подтверждающие факт совершения операций (п.п. 4, 5, 8, 10).

2. Проверить правильность отражения сумм и корреспонденций счетов по хозяйственным операциям.

3. Определить перечень документов, подлежащих изъятию следователем и предоставлению в распоряжение бухгалтера-эксперта для дачи экспертного заключения по материалам данного дела.

4. Поставить перед экспертом вопросы в рамках возбужденного уголовного дела;

5. Установить размер материального ущерба, виновных лиц и характер правонарушений.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.)// Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33 (часть I). – Ст. 3418.

О несостоятельности (банкротстве): федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 43. – Ст. 4190.

О полиции: федеральный закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 7. - Ст. 900.

О прокуратуре Российской Федерации: федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1 // Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 47. - Ст. 4472.

О Следственном комитете Российской Федерации: федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 403-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 1. - Ст. 15.

О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 50. - Ст. 7344.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 384 с. – ISBN 978-5-91768-344-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 256 с.

Кондрат Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография / Е.Н. Кондрат. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. – 928 с.

Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа

1. Методы и организация перспективного анализа
2. Функционально-стоимостной анализ как метод
3. Методы сбора и обработки финансово-экономической информации

Упражнение 6.1.

По состоянию на 1 ноября на предприятии числятся следующие виды основных средств:

общепроизводственного назначения – на сумму 1 200 000 руб. (нормативный срок эксплуатации – 20 лет);

общехозяйственного назначения – на сумму 750 000 руб. (нормативный срок эксплуатации – 12 лет).

В ноябре на предприятии начислена амортизация основных средств в следующем размере:

по основным средствам общепроизводственного назначения – в сумме 5 004 руб.;

по основным средствам общехозяйственного назначения – в сумме 7 190 руб.

Требуется

Рассчитать годовую и месячную нормы амортизации по приведенным категориям основных средств на предприятии.

Проверить правильность расчета сумм амортизации по основным средствам линейным методом в ноябре месяце. В случае выявления расхождений квалифицировать допущенные несоответствия и определить возможные цели их совершения.

Составить корреспонденцию счетов по операциям начисления амортизации основных средств в ноябре месяце.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. №

6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

О валютном регулировании и валютном контроле: федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4859.

О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами: федеральный закон от 03 июня 2009 г. № 103-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 23. – Ст. 2758.

О рынке ценных бумаг: федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 17. – Ст. 1918.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА - М, 2014. – 384 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Кондрат Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России.

Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография / Е.Н. Кондрат. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. – 928 с.

Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 649 с.

Усенко Л. Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова; Под ред. Л.Н. Усенко – М: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 560 с.

Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник / А.Д. Шеремет. – 3-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 352 с.

Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия

1. Основные способы искажений финансовой отчетности
2. Применение методов экономического анализа по выявлению искажений показателей финансовой отчетности
3. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений
4. Методика выявления признаков преступлений в сфере экономической деятельности предприятий

Упражнение 7.1.

Эксперту-бухгалтеру поручено исследовать правильность формирования активов предприятия на основании остатков по счетам, имеющимся в Главной книге. Выписка из Главной книги в части состава хозяйственных средств представлена в табл. 5.

Таблица 5 – Состав хозяйственных средств предприятия

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма (тыс. руб.)
1	Готовая продукция на складе	830
2	Топливо	300
3	Товары отгруженные	470
4	Земельный участок	1500
5	Цеховое оборудование	2300
6	Тара	150
7	Лицензия на право торговли	350
8	Денежные средства в кассе	33
9	Денежные средства на расчетном счете	257
10	Сырье и материалы	550

11	Незавершенное производство	330
12	Дебиторская задолженность	840
13	Акции	170
14	Облигации	50
15	Патенты	1200
16	Денежные средства на валютном счете	480
17	Вспомогательные материалы	130
18	Транспортные средства	1700
19	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	160
20	Аванс, выданный из кассы	20
21	Товары	320
22	Покупные полуфабрикаты	290
23	Расходы будущих периодов	120
24	Оборудование склада	130
25	Здания и сооружения	10700
26	Убытки прошлых лет	210
27	Вложения во внеоборотные активы	4100
28	Доходные вложения в материальные ценности	1500
29	Депозиты	510
30	Аванс, перечисленный поставщику	730

Требуется

Используя данные табл. 5, произвести группировку хозяйственных средств по их составу и размещению.

Начертите табл. 6 и впишите в нее предварительно сгруппированные данные о составе хозяйственных средств.

Подсчитайте итоги по каждой группе и по всему имуществу (активам) организации.

Таблица 6 – Группировка хозяйственных средств по их составу и размещению

№ п/п	Группы и подгруппы хозяйственных средств	Сумма (тыс. руб.)
1	Внеоборотные активы: Нематериальные активы Основные средства Прочие внеоборотные активы	
	Итого по группе 1	
2	Оборотные активы: Запасы и затраты: Дебиторская задолженность Финансовые вложения Денежные средства	
	Итого по группе 2	
3	Непокрытые убытки	
	Итого по группе 3	
	Всего имущества: п.1+п.2+п.3	

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ)// в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.)// Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

Об оперативно-розыскной деятельности// федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 33. - Ст. 3349.

О полиции: федеральный закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 7. - Ст. 900.

О прокуратуре Российской Федерации: федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1// Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 47. - Ст. 4472.

О Следственном комитете Российской Федерации: федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 403-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 1. - Ст. 15.

О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 50. - Ст. 7344.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 384 с. – ISBN 978-5-91768-344-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с.– Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Журко В. Ф. Экономический и финансовый анализ в деятельности органов внутренних дел [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция» и «Правоохранительная деятельность» / В.Ф. Журко, Н.М. Бобошко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 239 с.

Кондрат Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография / Е.Н. Кондрат. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. – 928 с.

Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник/ Н.С. Пласкова.– М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

Усенко Л. Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова; Под ред. Л.Н. Усенко – М: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 560 с.

Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений

1. Аналитические признаки преступлений экономической направленности в деятельности предприятий и организаций
2. Анализ правонарушений в кредитных учреждениях
3. Анализ правонарушений в деятельности небанковских финансовых учреждений
4. Характеристика отдельных методов выявления преступлений на предприятиях, в организациях

Упражнение 8.1.

На основании приведенных данных:
рассчитайте чистый денежный поток по каждому месяцу;
динамику положительного и отрицательного денежных потоков отобразите графически;
рассчитайте коэффициенты вариации по положительному и отрицательному денежным потокам;

рассчитайте коэффициент корреляции между положительным и отрицательным денежными потоками;

сделайте выводы относительно сбалансированности денежных потоков по объемам и срокам.

Показатель	Месяц											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПДП	10,5	11,2	11,8	12,2	13	14	14	13,5	13,7	13,6	12,3	11,2
ОДП	9,2	10,2	11,0	13,7	14,5	15,8	15,7	13,1	12,6	13,2	12,0	9,4

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ)// в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.)// Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.)// Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

Об оперативно-розыскной деятельности// федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 33. - Ст. 3349.

О полиции: федеральный закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 7. - Ст. 900.

О прокуратуре Российской Федерации: федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1 // Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 47. - Ст. 4472.

О Следственном комитете Российской Федерации: федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 403-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 1. - Ст. 15.

О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 43. – Ст. 4190.

О национальной платежной системе: федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 27. – Ст. 3872.

О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33 (часть I). – Ст. 3418.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 384 с. – ISBN 978-5-91768-344-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с. – ISBN 978-5-91768-570-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Банковское законодательство: Учебник / Е.Б. Стародубцева, О.М. Маркова; Под ред. Е.Ф. Жукова – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 240 с.

Карпович О. Г. Правила квалификации преступлений, совершаемых в кредитно-финансовой сфере. Теория и практика применения [Электронный ресурс]: научно-практ. пособие / О. Г. Карпович. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. – 183 с.

Кондрат Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография/ Е.Н. Кондрат. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. – 928 с.

Мельник М. В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 368 с.

Олимпиаев А.Ю. Преступления в кредитно-банковской сфере. Общая характеристика, виды и методические рекомендации по их расследованию [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 030501 «Юриспруденция»/ А.Ю. Олимпиаев; под ред. Н.Д. Эриашвили. — М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2013. — 279 с.

Попкова Е. Г. Основы финансового мониторинга: Учебное пособие / Е.Г. Попкова, О.Е. Акимова; Под ред. Е.Г. Попковой. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 166 с.

Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе

1. Анализ нарушений в сфере кредитно - денежных отношений
2. Изготовление и сбыт поддельных платежных документов и ценных бумаг
3. Конфликты между вкладчиками и кредитными учреждениями, принимающими денежные средства населения
4. Незаконное получение кредитов

Упражнение 9.1.

На основании нижеприведенных данных требуется оценить выгодность проекта, используя показатели чистой приведенной стоимости (NPV), индекса рентабельности (PI) и модифицированной внутренней нормы доходности (MIRR).

Инвестор организует дочернее предприятие. Длительность проекта — 10 лет, потом дочернее предприятие закрывается. Инвестор изымает всю сумму EBITDA.

Инвестиции: оборудование – 20 млн. руб.;
оборотные средства — 5 млн. руб. (возврат через 10 лет);
ремонт оборудования через 5 лет (2,0 млн. руб.);

Ежегодная выручка – 25 млн. руб.;

Операционные расходы без амортизации – 18 млн. руб.;

Продажа оборудования через 10 лет за 2 млн. руб.;

Амортизация оборудования — 10 лет (линейная);

Налог на прибыль – 20 %;

Требуемая норма операционной прибыли—10% (до налога);

Уровень реинвестиций — 12,5 %.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // в Собрании законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 28. – Ст. 2790.

О банках и банковской деятельности: федеральный закон от 02 декабря 1990 г. № 395-1 // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 6. – Ст. 492.

О национальной платежной системе: федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 27. – Ст. 3872.

О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма: федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33 (часть I). – Ст. 3418.

Основная:

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>.

Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник [Электронный ресурс] / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М,

2014. – 384 с. –Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472883>.

Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник [Электронный ресурс] / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; Под ред. А.В. Смирнова. – 6-е изд., перераб. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 736 с. – ISBN 978-5-91768-570-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492294>.

Дополнительная:

Вешкин Ю. Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка: Учебное пособие / Ю.Г. Вешкин, Г.Л. Авагян. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 432 с.

Герасимова Е. Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Д.В. Редин. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 192 с.

Журко В. Ф. Экономический и финансовый анализ в деятельности органов внутренних дел [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция» и «Правоохранительная деятельность» / В.Ф. Журко, Н.М. Бобошко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 239 с.

Карпович О. Г. Правила квалификации преступлений, совершаемых в кредитно-финансовой сфере. Теория и практика применения [Электронный ресурс]: научно-практ. пособие/ О. Г. Карпович. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. – 183 с.

Кондрат Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография / Е.Н. Кондрат. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. – 928 с.

Олимпиев А.Ю. Преступления в кредитно-банковской сфере. Общая характеристика, виды и методические рекомендации по их расследованию [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 030501 «Юриспруденция» / А.Ю. Олимпиев; под ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2013. – 279 с.

5. Методические рекомендации по выполнению контрольных работ студентами заочной формы обучения

Контрольная работа является одной из форм проверки знаний, полученных студентами в процессе самостоятельной работы в межсессионный период. Написанию контрольной работы должно предшествовать вдумчивое изучение рекомендуемой литературы по предложенной теме, проработка содержания установочных и итоговых лекций. При выполнении контрольной работы целесообразно обратить внимание на следующие основные моменты:

Перед началом работы внимательно прочтите и уясните вопросы контрольного задания, в том числе, путем их «привязки» к учебному материалу конкретной темы. Для этого необходимо обратиться к содержанию дисциплины.

Изучите всю литературу, рекомендованную в списке к каждому разделу, а также другие источники, которые окажутся доступными и могут быть использованы в работе.

Из подобранной литературы выберите материал, который имеет отношение к вопросам плана. Изложите ответы по каждому из вопросов в логической последовательности. Целесообразно ответ на каждый вопрос плана сопровождать комментариями, которые позволили бы выразить собственный взгляд относительно рассматриваемых вопросов.

Контрольная работа должна содержать: план, вводную часть, в которой отражается значение темы; основная часть, в которой раскрывается содержание темы, показывается умение самостоятельного изложения изученных вопросов и практического применения полученных знаний; заключение, в котором формулируются выводы и характеризуется практическая значимость освоенной темы. В заключительной части контрольной работы должен быть приведен перечень литературы, использованный при ее подготовке. Недопустимо простое переписывание одного литературного источника, а также приведение цитат без соответствующих сносок.

Заголовки следует выделять более крупным шрифтом. Нумеруются пункты и подпункты плана арабскими цифрами, например: 1, 2, 3, 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 2.3 и т.д. В конце работы должно быть оставлено место для замечаний руководителя. Титульный лист оформляется согласно образца (см. приложение 1).

Объем контрольной работы должен составлять не менее 15 печатных страниц или 25 рукописных листов.

Контрольная работа по курсу «Финансовые расследования» состоит из двух вопросов.

Первый вопрос выбирается по последней цифре шифра

- 0 Понятие, сущность и предмет экономического анализа
- 1 Цель, содержание и предмет финансового анализа
- 2 Экономический анализ как наука
- 3 Организация и планирование аналитической работы на предприятии
- 4 Характеристика источников информации. Оперативно-розыскные источники информации.
- 5 Значение экономического анализа в деятельности органов внутренних дел
- 6 Особенности организации текущего и оперативного анализа
- 7 Отражение преступлений в показателях финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 8 Методы сбора и обработки финансово-экономической информации
- 9 Метод перспективного анализа на основе экспертных оценок

Второй вопрос выбирается по первой букве фамилии

- А, Л, Х Применение методов экономического анализа по выявлению искажений показателей финансовой отчетности.
- Б, М, Ц Методика выявления признаков преступлении в сфере экономической деятельности предприятий.
- В, Н, Ч Методы отбора криминогенных хозяйственных объектов.
- Г, О, Ш Анализ наиболее типичных способов совершения преступлений экономической направленности в предпринимательской деятельности.
- Д, П, Щ Выявление и раскрытие преступлений экономической направленности
- Е, Р, Э Разработка профилактических мероприятий по предупреждению преступлений, экономических преступлений на объектах малого, среднего, крупного бизнеса и государствен-

- ных предприятиях.
- Ж, С, Ю Анализ нарушений в сфере кредитно - денежных отношений.
- З, Т, Я Конфликты между вкладчиками и кредитными учреждениями, принимающими денежные средства населения.
- И, У Изготовление и сбыт поддельных платежных документов и ценных бумаг.
- К, Ф Незаконное получение кредитов.

6. Тестовые задания

1. Финансовое расследование – это

процесс финансовых проверок, осуществляемых органами государства и муниципальных образований;

процесс планомерного использования финансовых ресурсов для выполнения задач государства и муниципальных образований;

всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности компании, направленное на выявление мошенничества, неправомерных или злонамеренных действий как ее персонала всех уровней, так и третьих лиц, являющихся контрагентами.

2. Сущность финансовых расследований как практической деятельности заключается в

применении комплекса методических положений по использованию знаний бухгалтерского учета, финансового анализа, банковского дела и иных прикладных экономических наук для выявления и фиксации финансовой составляющей указанных видов преступной деятельности;

непосредственном расследовании искажения финансовых показателей, экспертиза в анализе следов мошеннических действий в области финансов, бухгалтерского учета, первичной документации, а также проведении интервью с сотрудниками клиента, среди которых могут быть подозреваемые лица.

3. В предмет финансовых расследований как специализированного экономического анализа входит

вероятность возникновения условий, приводящих к негативным последствиям

финансовая составляющая преступной деятельности.

детальный анализ отчетности компании с учетом существенности статей доходов, расходов, активов и обязательств

4. Источники методики расследования отдельных видов преступлений:

положения общей теории криминалистики, криминалистической техники, криминалистической тактики, организации раскрытия и расследования преступлений;

нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства, устанавливающие: признаки составов преступлений; предмет и пределы доказывания при расследовании по уголовным делам;

отдельные положения других наук, используемые при раскрытии преступлений, Передовой опыт раскрытия, расследования и предотвращения преступлений;

все ответы правильны.

5. Если при характеристике финансового расследования использовать понятия уголовного права, то задачу финансового расследования можно определить как

документирование признаков объективной стороны преступления;

пресечение злоупотреблений в области предпринимательской деятельности;

профилактика злоупотреблений в области экономической деятельности.

6. Задачей финансового расследования является:

документирование признаков объективной стороны преступления;

выявление, исследование и фиксирование признаков угроз финансово-хозяйственной деятельности;

установление причинно-следственной связи между угрозами, отклонениями от нормальной хозяйственной деятельности и вызвавшими их причинами;

все ответы правильны.

7. В ходе финансовых расследований, сбора и анализа информации могут быть выявлены

растрата,

незаконное присвоение имущества компании,

незаконная выплата доли,
коммерческий подкуп,
финансовое мошенничество,
уклонение от уплаты налогов и сборов.
все перечисленное

8. В рамках проведения финансового расследования консультант обеспечивает

сбор и формирование доказательной базы для осуществления фактической защиты финансовых интересов достаточно широкого круга лиц;

предотвращение умышленных действий по подготовке и совершению преступлений;

маркетинг рынка для определения производственной программы.

9. Услуги по финансовому расследованию могут принимать различные формы:

прединвестиционный анализ;
восстановление активов;
документирование фактов хозяйственной деятельности для последующих судебных процессов;

расследование с целью установления причин банкротства;

выявление случаев корпоративного мошенничества;

судебно-бухгалтерскую экспертизу СБЭ.

все ответы правильны

10. В какой сфере деятельности должны приниматься решения о финансовом расследовании:

в рамках правоохранительной деятельности

в процессе выявления собственниками или инвесторами случаев корпоративного мошенничества.

оба ответа правильны

11. В компании необходимо провести финансовое расследование, если:

собственник бизнеса не уверен в поставщиках, покупателях и партнерах;

у владельца бизнеса или руководителя есть опасения по поводу мошенничества;

у собственника есть подозрения о манипуляции бухгалтерской отчетностью;

есть подозрения или уже зафиксирован факт хищения активов;

все ответы правильны

12. По сфере интересов финансовые расследования могут делиться на:

финансовые расследования для защиты государственных интересов;

финансовые расследования для защиты интересов физических лиц

финансовые расследования для защиты интересов налогоплательщиков

все ответы правильны

13. Субъектами финансового расследования не являются государственные организации

субъекты частного сектора экономики (в первую очередь консалтинговые компании).

аудиторы

14. Взаимодействие правоохранительных органов и подразделений финансовой разведки осуществляется в целях

предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования преступлений, связанных с отмытием преступных доходов, а также предикатных преступлений, предшествующих отмытию доходов, полученных преступным путем.

осуществления комплекса аналитических и других мероприятий, направленных на обеспечение получения и всестороннего исследования информации о хозяйственной деятельности субъекта экономической деятельности и выявление факторов риска,

предотвращения недобросовестной конкуренции, а также механизмах распределения и диверсификации активов и доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

15. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом на территории Российской Федерации, представляют сообщения о финансовых операциях, подлежащих контролю в

Росфинмониторинг

Минфин
Органы внутренних дел
Прокуратуру

16. На стадии расследования уголовных дел взаимодействие между Росфинмониторингом и правоохранительными органами может включать:

сбор, обработку и анализ информации о финансовых операциях (сделках), совершаемых лицами, проверяемыми по ранее переданным в правоохранительные органы информации и материалам;

исполнение запросов, касающихся мониторинга операций, совершенных вновь выявленными лицами, проверяемыми на причастность к отмыванию преступных доходов;

подготовку дополнительных выборок, схем и аналитических документов с использованием информационно-технологических ресурсов по запросам правоохранительных органов;

направление запросов в ПФР иностранных государств по эпизодам, связанным с проведением операций (сделок) за рубежом;

17. Корпоративное расследование – это

определение внешних рисков, используя публичные и непубличные источники информации, вытекающие из деловых контактов клиента с контрагентами;

анализ баз данных на наличие отклонений, подозрительных транзакций, связей между подозреваемыми лицами, а также изучение электронной переписки;

извлечение, обработка и анализ больших объемов информации, собранной с электронных и бумажных носителей.

18. Не является инструментом корпоративного расследования:

Проверка поставщиков на их возможную аффилированность между собой через адреса, номера телефонов/факсов, генеральных директоров, владельцев, сходство форматов документов для узкого круга контрагентов;

тестирование финансовой отчетности на наличие операций, проведенных задним числом;

выявление связей между поставщиками компании и ее сотрудниками;

проверка поставщиков на признаки неблагонадежности посредством проверки на «массовых» генеральных директоров.

19. В качестве примера совершения противоправных действий в ходе сопровождения производства по делу о банкротстве может явиться финансовое расследование, в результате которого выявлены:

факты, свидетельствующие о том, что действия руководителя компании – наемного менеджера, привели к образованию долга компании перед кредиторами;

факты, свидетельствующие о том, что должник – гражданин, в том числе индивидуальный предприниматель, или юридическое лицо, оказался неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам.

20. По окончании проведения финансового расследования консультант получает:

определенный объем электронных доказательств;

результат в зависимости от поставленной им задачи и пожеланий заказчика;

большой объем информации, собранной с электронных и бумажных носителей.

7. Перечень экзаменационных вопросов

1. Основы теории экономического анализа
2. Понятие, сущность и предмет экономического анализа
3. Задачи экономического анализа
4. Метод экономического анализа
5. Вопросы финансового анализа в деятельности органов внутренних дел
6. Цель, содержание и предмет финансового анализа
7. Организация и актирование аналитической работы на предприятии
8. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа
9. Характеристика источников информации
10. Оперативно-розыскные источники информации
11. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности
12. Значение экономического анализа в деятельности органов внутренних дел
13. Экономический анализ в сфере управления предприятием и его классификация
14. Особенности организации текущего и оперативного анализа
15. Особенности перспективного анализа
16. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности
17. Отражение преступлений в показателях финансовой (бухгалтерской) отчетности
18. Содержание финансовой отчетности и ее использование при выявлении преступлений
19. Пользователи финансовой отчетности предприятия
20. Задачи органов внутренних дел по анализу финансовой отчетности
21. Основные методы экономического и финансового анализа
22. Методы и организация перспективного анализа
23. Функционально-стоимостной анализ как метод
24. Методы сбора и обработки финансово-экономической информации

25. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия
26. Основные способы искажений финансовой отчетности
27. Применение методов экономического анализа по выявлению искажений показателей финансовой отчетности
28. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений
29. Методика выявления признаков преступлений в сфере экономической деятельности предприятий
30. Особенности использования основных методов факторного анализа при выявлении экономических преступлений
31. Методы выявления преступлений экономической направленности
32. Аналитические признаки преступлений экономической направленности в деятельности предприятий и организаций
33. Анализ правонарушений в кредитных учреждениях
34. Анализ правонарушений в деятельности небанковских финансовых учреждений
35. Характеристика отдельных методов выявления преступлений на предприятиях, в организациях
36. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе
37. Анализ нарушений в сфере кредитно-денежных отношений
38. Изготовление и сбыт поддельных платежных документов и ценных бумаг
39. Конфликты между вкладчиками и кредитными учреждениями, принимающими денежные средства населения
40. Незаконное получение кредитов

8. Критерии проставления экзамена по дисциплине

5 (Отлично)	Выполнен полный объем работы, ответ студента полный и правильный. Студент способен обобщить материал, сделать собственные выводы, выразить свое мнение, привести иллюстрирующие примеры.
4 (Хорошо)	Выполнено 75% работы, ответ студента правильный, но неполный. Не приведены иллюстрирующие примеры, обобщающее мнение студента недостаточно четко выражено. Студент умеет ориентироваться в основных программных вопросах, но имеет определённые трудности при ответе на детализирующие вопросы
3 (Удовлетворительно)	Выполнено 50% работы, ответ правилен в основных моментах, нет иллюстрирующих примеров, нет собственного мнения студента, есть ошибки в деталях и/или они просто отсутствуют. Студент имеет общее представление о содержании программных вопросов, но имеет определённые трудности по практическому применению данных знаний при рассмотрении конкретных ситуаций (задач, проблем и пр.)
2 (Неудовлетворительно)	Выполнено менее 50% работы, в ответе существенные ошибки в основных аспектах темы. Студент не имеет навыков их практического применения при рассмотрении конкретных ситуаций (задач, проблем и пр.)



Издается в авторской редакции.

Подписано в печать 25.10.2016 г. Формат 60x84¹/₁₆

Бумага кн.-журн. П.л. 3,25. Гарнитура Таймс.

Тираж 75 экз. Заказ №14836

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»
Типография ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. 394087, Воронеж, ул. Мичурина, 1
Информационная поддержка: <http://tipograf.vsau.ru>

Отпечатано с оригинал-макета заказчика. Ответственность за содержание
предоставленного оригинал-макета типография не несет.
Требования и пожелания направлять авторам данного издания.