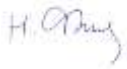


**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет

Кафедра гуманитарных дисциплин, гражданского и уголовного права

УТВЕРЖДАЮ
Врио зав. кафедрой
 Н.В. Филоненко
09.06.2021 г.

Фонд оценочных средств
по дисциплине **Б1.Б.31 Финансовые расследования**
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины «Финансовые расследования»

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины
		1
ОК-4	Способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	+
ПК-27	Способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатки и готовить предложения, направленные на их устранение	+
ПК-33	Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-счетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	+
ПК-34	Способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	+

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки			
	Академическая оценка по 4-х балльной шкале (экзамен)	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо

2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-4	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.	1	Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, лабораторные работы	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)
	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.							
	иметь навыки: конструктивного общения в процессе профессиональной деятельности, органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности.							

ПК-27	<p>Знать: специфические особенности анализа хозяйствующих субъектов разных правовых форм и правомерно оценивать экономико-технологические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности.</p>	1	Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, лабораторные работы	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)
	<p>Уметь: собрать и проанализировать необходимые данные, исследовать и обобщать причины и последствия различных отклонений в предпринимательской деятельности, готовить предложения, направленные на устранение правонарушений</p>							
	<p>Иметь навыки деятельности: в области анализа и судебной экспертизы, данных для подготовки информационного обзора в целях расследования преступлений в сфере экономической деятельности.</p>							
ПК-33	<p>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</p>	1	Финансовая отчетность в выявлении преступлений в экономической сфере	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, лабораторные работы	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из
	<p>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</p>							

	экономической безопасности					раздела 3.9. (1-10)	(1-10)	раздела 3.9. (1-10)
	Иметь навыки деятельности: в сфере подготовки документов, связанных с бухгалтерской(финансовой) отчетностью с целью назначения экономических экспертиз.							
ПК-34	Знать: экономические риски, природу и сущность угроз экономической безопасности при расследовании экономических преступлений и разрешении уголовных дел;	1	Вопросы финансового анализа на предприятии в деятельности правоохранительных органов.	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, лабораторные работы	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-10), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4., устный опрос из раздела 3.7, доклады из раздела 3.9. (1-10)
	Уметь: определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, отрасли, региона, выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности							
	Иметь навыки деятельности: выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности эффективного достижения, исходя из интересов							

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-4	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.	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, тестирование	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.
	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.					
	иметь навыки: конструктивного общения в процессе профессиональной деятельности, органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности.					
ПК-27	Знать: специфические особенности анализа хозяйствующих субъектов разных правовых форм и правомерно оценивать экономико-технологические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности.	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, тестирование	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.
	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 деятельности: в области анализа и судебной экспертизы, данных для подготовки информационного обзора в целях расследования преступлений в сфере экономической деятельности.					

ПК-33	<p>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</p>	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, тестирование	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.
	<p>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</p>					
	<p>Иметь навыки деятельности: в сфере подготовки документов, связанных с бухгалтерской (финансовой) отчетностью с целью назначения экономических экспертиз.</p>					
ПК-34	<p>Знать: экономические риски, природу и сущность угроз экономической безопасности при расследовании экономических преступлений и разрешении уголовных дел;</p>	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, тестирование	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.	Тесты из задания 3.3 (тесты № 1-20), Практические задачи из п. 3.5, темы лабораторных работ 3.4.
	<p>Уметь: определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, отрасли, региона, выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности</p>					
	<p>Иметь навыки деятельности: выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности эффективного достижения, исходя из интересов</p>					

2.4. Критерии постановки зачета – «Не предусмотрены»

2.5. Критерии оценки на экзамене

Цифровое выражение	Словесное выражение	Описание уровня овладения знаниями по изучаемой дисциплине
5	Отлично	Выполнен полный объем работы, ответ обучающегося полный и правильный. Обучающийся способен обобщить материал, сделать собственные выводы, выразить свое мнение, привести иллюстрирующие примеры.
4	Хорошо	Выполнено 75% работы, ответ обучающегося правильный, но неполный. Не приведены иллюстрирующие примеры, обобщающее мнение обучающегося недостаточно четко выражено. Он 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 обучающегося, есть ошибки в деталях и/или они просто отсутствуют. Обучающийся 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. Обучающийся не имеет навыков их практического применения при рассмотрении конкретных ситуаций (задач, проблем и пр.)

2.6 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый (удовлетворительно)	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
Продвинутый (хорошо)	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
Высокий (отлично)	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 55 % баллов за задания теста.

2.7 Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.8 Критерии оценки коллоквиума

Коллоквиум учебным планом не предусмотрен

2.9 Критерии оценки решения типовых задач

Оценка	Характеристика решения задачи
Не зачтено	Задача понята правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок; однако есть существенные неточности при установлении параметров и содержания правового регулирования, выборе соответствующих правовых норм и (или) нормативных правовых актов; задача решена не полностью или в чрезмерно общем виде
Зачтено	Задача понята правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок; допустимы небольшие неточности при установлении параметров и содержания правового регулирования, выборе соответствующих правовых норм и (или) нормативных правовых актов. В целом, задача решена полно и конкретно, получен верный ответ

2.10 Критерии оценки лабораторных работ

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«зачтено», пороговый уровень	Обучающийся решил все практические задачи лабораторной работы, в целом раскрыл основное содержание вопросов, полностью выдержал структуру работы, показал знакомство с рекомендованной справочной и научной литературой, оформил работу в соответствии с установленными требованиями
«незачтено»	Обучающийся не выполнил основных требований, предъявляемых к лабораторной работе: не решил задачи лабораторной работы, показал незнание рекомендованной справочной и научной литературой

2.11 Критерии оценки контрольных работ

Контрольные работы учебным планом не предусмотрены

2.12. Критерии оценки доклада

Отлично	<ul style="list-style-type: none">- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил проблему;- уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает;- опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью;- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи;- делает выводы и обобщения.
Хорошо	<ul style="list-style-type: none">- обучающийся твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной литературы;- не допускает существенных неточностей;- увязывает усвоенные знания с практической деятельностью;- аргументирует научные положения;- делает выводы и обобщения.
Удовлетворительно	<p>тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть обучающийся усвоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы;</p> <ul style="list-style-type: none">- допускает несущественные ошибки и неточности;- испытывает затруднения в практическом применении психологических знаний;- слабо аргументирует научные положения;- затрудняется в формулировании выводов и обобщений.
Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none">- обучающийся не усвоил значительной части проблемы;- допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее;- испытывает трудности в практическом применении знаний;- не может аргументировать научные положения;- не формулирует выводы- не владеет понятийным аппаратом и не имеет представления об алгоритме мониторинга финансовых рынков

2.13. Допуск к сдаче зачета – «Не предусмотрен»

2.14. Допуск к сдаче экзамена

1. Посещение лекций и практических занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Выполнение лабораторной работы.
3. Активное участие в работе на практических занятиях.

**Контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины
«Финансовые расследования»**

3.1 Вопросы к зачету – «зачет не предусмотрен»

3.2 Вопросы к экзамену

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. Методы выявления преступлений экономической направленности
21. Аналитические признаки преступлений экономической направленности в деятельности предприятий и организаций
22. Анализ правонарушений в кредитных учреждениях
23. Анализ правонарушений в деятельности небанковских финансовых учреждений
24. Характеристика отдельных методов выявления преступлений на предприятиях, в организациях
25. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе
26. Анализ нарушений в сфере кредитно-денежных отношений
27. Изготовление и сбыт поддельных платежных документов и ценных бумаг
28. Конфликты между вкладчиками и кредитными учреждениями, принимающими денежные средства населения
29. Незаконное получение кредитов

3.3 Тестовые задания

А. Тестовые задания для проведения текущего контроля знаний обучающихся

1. Финансовое расследование – это

процесс финансовых проверок, осуществляемых органами гос-ва 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

Б. Тестовые задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

1. Финансовое расследование – это

процесс финансовых проверок, осуществляемых органами гос-ва 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 отмыванием преступных доходов, а также предикатных преступлений, предшествующих отмыванию 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.

ОК-4

Тип заданий: закрытый

В предмет финансовых расследований, как специализированного экономического анализа, входит:

1. вероятность возникновения условий, приводящих к негативным последствиям
2. финансовая составляющая преступной деятельности

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

4. детальный анализ отчетности компании с учетом существенности активов и обязательств

Тип заданий: закрытый

Задачей финансового расследования является:

1. документирование признаков объективной стороны преступления
2. выявление, исследование и фиксирование признаков угроз финансово-хозяйственной деятельности
3. установление причинно-следственной связи между угрозами, отклонениями от нормальной хозяйственной деятельности и вызвавшими их причинами
4. все ответы правильны

Тип заданий: закрытый

По сфере интересов финансовые расследования могут делиться:

1. на финансовые расследования для защиты государственных интересов
2. на финансовые расследования для защиты интересов физических лиц
3. на финансовые расследования для защиты интересов налогоплательщиков
4. все ответы правильны

Тип заданий: закрытый

Использование специальных знаний при производстве расследования экономических преступлений осуществляется в следующих основных формах:

1. использование специалистов при производстве документальных проверок и ревизий
2. получение объяснений от специалистов
3. консультирование
4. исследование расчета долевого участия учредителей (акционеров) в имуществе и распределяемой прибыли хозяйствующего субъекта

Тип заданий: открытый

_____ направлена на изъятие учредительных и регистрационных документов, а также документов бухгалтерского и налогового учета и отчетности, различных черновых записей, иных документов, отражающих операции по приему (выдаче) денежных средств (имущества) от граждан и юридических лиц

Тип заданий: открытый

Осуществление процесса раскрытия и расследования преступлений в сфере экономической деятельности происходит при постоянном _____, основанном на правовых, научных и фактических основах.

Тип заданий: открытый

Следователю необходимо помнить, что поступательный ход расследования обеспечивается эффективностью и _____ производства всех необходимых мероприятий первоначального этапа расследования.

Тип заданий: открытый

Наиболее типичными элементами криминалистической характеристики преднамеренного банкротства являются данные о _____ его совершения, механизме следообразования, месте и времени, личности преступника.

Тип заданий: закрытый

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

1. в росфинмониторинг
2. в минфин
3. в органы внутренних дел
4. в прокуратуру

Тип заданий: закрытый

Установите правильную последовательность запланированных следственных действий при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности:

1. производство действий, требующих значительного времени (назначение и производство судебных экспертиз, вынесение и выполнение поручений и т.п.)
2. производство тех действий, которые дают возможность получить более надежные и значимые доказательства
3. проводятся те, промедление с которыми может привести к утрате доказательств или их изменению (осмотр места происшествия, обыск, выемка, допрос очевидцев)
4. производство тех действий, которые дают возможность получить более надежные и значимые доказательства
5. осуществление задержания, в том числе с поличным, как фактор установления виновных и предотвращение попыток совершения ими новых преступлений, сокрытия совершенных, а также попыток скрыться от правосудия

Тип заданий: закрытый

Укажите источники методики расследования отдельных видов преступлений:

1. положения общей теории криминалистики, криминалистической техники, криминалистической тактики, организации раскрытия и расследования преступлений
2. нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства, устанавливающие: признаки составов преступлений; предмет и пределы доказывания при расследовании по уголовным делам
3. отдельные положения других наук, используемые при раскрытии преступлений, передовой опыт раскрытия, расследования и предотвращения преступлений
4. все ответы правильны

Тип заданий: закрытый

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

1. растрата
2. незаконное присвоение имущества компании
3. незаконная выплата доли
4. все перечисленное

Тип заданий: закрытый

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

1. сбор, обработку и анализ информации о финансовых операциях (сделках), совершаемых лицами, проверяемыми по ранее переданным в правоохранительные органы информации и материалам
2. исполнение запросов, касающихся мониторинга операций, совершенных вновь выявленными лицами, проверяемыми на причастность к отмыванию преступных доходов

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

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

Тип заданий: открытый

Работа следователя с _____ является важнейшим направлением деятельности по расследованию экономических преступлений.

Тип заданий: открытый

_____ - _____ экспертиза – исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Тип заданий: открытый

Существенную помощь в работе следователя с документами может оказать _____.

Тип заданий: открытый

_____ – это самостоятельная отрасль криминалистической техники, разрабатывающая приемы, средства и способы исследования документов, являющихся вещественными доказательствами, с целью установления объективной истины при расследовании преступлений.

Тип заданий: открытый

_____ – это исследование, проводимое сведущим лицом (экспертом) по заданию следователя или суда в предусмотренном законом порядке, предоставленных ему материальных объектов и других материалов с целью установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дела и дачи заключения в установленной законом форме по вопросам, возникающим в ходе расследования и судебном разбирательстве.

ПК-33

Тип заданий: закрытый

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

1. факты, свидетельствующие о том, что действия руководителя компании – наемного менеджера, привели к образованию долга компании перед кредиторами
2. факты, свидетельствующие о том, что должник – гражданин, в том числе индивидуальный предприниматель, или юридическое лицо, оказался неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам
3. факты об отсутствии противоправных действий

Тип заданий: закрытый

НЕ является инструментом корпоративного расследования:

1. проверка поставщиков на их возможную аффилированность между собой через адреса, номера телефонов/факсов, генеральных директоров, владельцев, сходство форматов документов для узкого круга контрагентов
2. тестирование финансовой отчетности на наличие операций, проведенных задним числом

3. выявление связей между поставщиками компании и ее сотрудниками
4. проверка поставщиков на признаки неблагонадежности посредством проверки на «массовых» генеральных директоров

Тип заданий: закрытый

В компании необходимо провести финансовое расследование, если:

1. собственник бизнеса не уверен в поставщиках, покупателях и партнерах
2. у владельца бизнеса или руководителя есть опасения по поводу мошенничества
3. у собственника есть подозрения о манипуляции бухгалтерской отчетностью
4. есть подозрения или уже зафиксирован факт хищения активов
5. все ответы правильны

Тип заданий: закрытый

Услуги по финансовому расследованию могут принимать различные формы:

1. прединвестиционный анализ
2. восстановление активов
3. документирование фактов хозяйственной деятельности для последующих судебных процессов
4. расследование с целью установления причин банкротства
5. выявление случаев корпоративного мошенничества
6. судебно-бухгалтерскую экспертизу СБЭ
7. все ответы правильны

Тип заданий: открытый

_____ - _____ экспертиза – исследование записей первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных об отдельных финансово-хозяйственных операциях или финансовохозяйственной деятельности в целом.

Тип заданий: открытый

Основным способом установления признаков преднамеренного банкротства является _____ бухгалтерской отчетности организации-должника.

Тип заданий: открытый

При расследовании налогового преступления на мясокомбинате, совершенного, по предварительным данным, организованной преступной группой, следователь получил от оперативного работника накладную, подлинность которой вызывала сомнения. Указанная накладная была обнаружена в ходе оперативно-розыскных мероприятий.

Какой вид экспертизы необходимо назначить, чтобы проверить подлинность накладной? _____ - _____

Тип заданий: открытый

По характеру используемых знаний экспертизы делятся на однородные и _____.

ПК-34

Тип заданий: закрытый

Корпоративное расследование – это ...

1. определение внешних рисков, используя публичные и непубличные источники информации, вытекающие из деловых контактов клиента с контрагентами
2. анализ баз данных на наличие отклонений, подозрительных транзакций, связей между подозреваемыми лицами, а также изучение электронной переписки

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

Тип заданий: закрытый

В какой сфере деятельности должны приниматься решения о финансовом расследовании?

1. в рамках правоохранительной деятельности
2. в процессе выявления собственниками или инвесторами случаев корпоративного мошенничества
3. оба ответа правильны

Тип заданий: закрытый

По окончании проведения финансового расследования консультант получает:

1. определенный объем электронных доказательств
2. результат в зависимости от поставленной им задачи и пожеланий заказчика
3. большой объем информации, собранной с электронных и бумажных носителей

Тип заданий: закрытый

В рамках проведения финансового расследования консультант обеспечивает:

1. сбор и формирование доказательной базы для осуществления фактической защиты финансовых интересов достаточно широкого круга лиц
2. предотвращение умышленных действий по подготовке и совершению преступлений
3. маркетинг рынка для определения производственной программы

Тип заданий: закрытый

Источником финансовой информации при банкротстве могут стать:

1. сведения о действительных бенефициарах (лицах, в пользу которых открыт переводной аккредитив и им предоставлено право на основании данного аккредитива, открыть аккредитив в другом банке в свою пользу или пользу другого лица)
2. предприятия, являющиеся дочерними структурами обанкротившегося объекта
3. лица, занимающиеся юридической практикой, маклеры, брокеры, бухгалтеры
4. все ответы правильные

Тип заданий: открытый

Следователь-женщина вынесла постановление об освидетельствовании подозреваемого в совершении преступления гражданина с целью обнаружения на плечах и ягодицах татуировок.

Какие технико-криминалистические средства могут применяться для фиксации результатов освидетельствования? _____, _____

Тип заданий: открытый

При поступлении соответствующих материалов следователь должен направить свои усилия на изучение материалов проверок, ревизий, _____ с целью выяснения наличия достаточных данных, указывающих на признаки преступления.

Тип заданий: открытый

По делам о преднамеренных банкротствах материалы _____ отчетности приобретают центральное доказательственное значение

Тип заданий: открытый

Как правило, на стадии возбуждения уголовного дела по преступлениям экономической направленности возникает необходимость производства _____ проверки, ревизии.

Тип заданий: открытый

_____ - _____ экспертиза – исследование в рамках финансовых расследований промышленных (непродовольственных) товаров, в том числе с целью проведения их оценки; исследование продовольственных товаров.

3.4. Темы лабораторных работ

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 результирующий 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 каждой 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.

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 прошлый 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
Валовой доход, тыс. руб.	2170	2300
Издержки обращения, тыс. руб.	2620	1690
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 прошлого года изменений выручки, уровней валового дохода и издержек обращения, процентов к уплате, прочих доходов;
- 5) составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели

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.10

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

$FM_2(10\%; i)$

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

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.¹²

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.

3.5. Практические задачи

Задача.1.

Товарооборот и валовой доход:

Группы товаров	Товарооборот, тыс. руб.		Валовой доход, % к обороту	
	прошлый год	отчетный год	прошлый 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.

Задача 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 %.

Задача 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.

Задача 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 прошлого года изменений выручки, уровней валового дохода и издержек обращения, процентов к уплате, прочих доходов;
- 5) составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Задача 5.

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 $FM_2(10\%; i)$	1,000	0,909	0,826	0,751	0,683	0,621

Задача 6.

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.

Задача 7.

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 кредиторами – 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	

Задача 8.

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 изъяты 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 использованных командировочных		Отчет кассира, ведомость № 1	6	50	71
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 представлению 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.

Задача 9.

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.

Задача 10.

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 %.

3.6. Вопросы к коллоквиуму

Коллоквиум учебным планом не предусмотрен

3.7. Вопросы для устного опроса

1. Перечислите основы теории экономического анализа
2. Опишите основные вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов
3. Каково информационное обеспечение экономического и финансового анализа?
4. Перечислите основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности
5. Каково значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности?
6. Опишите основные методы экономического и финансового анализа
7. Расскажите о методике использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия
8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений
9. Проанализируйте преступления экономической направленности в банковской системе

3.8 Темы контрольных работ

Контрольные работы учебным планом не предусмотрены

3.9.Перечень тем докладов

1. Особенности норм финансового права.
2. Особенности структуры нормы финансового права
3. Видовой состав норм финансового права.
4. Финансовое правоотношение, его структура и особенности.
5. Специфика объектов финансовых правоотношений.
6. Юридические факты в финансовом праве.
7. Особенности налоговых правоотношений.
8. Особенности бюджетных правоотношений
9. Понятие и правовые основы налогового контроля.
10. Субъекты налогового контроля.

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1 Положение о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся:

Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017,

Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего контроля	На практических занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	В соответствии с ОП ВО и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Хузина Н.А., Дутов Ю.И., Зубкова А.В.
5.	Вид и форма заданий	Дискуссия
6.	Время для выполнения заданий	в течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя, обрабатывающих результаты	Хузина Н.А., Дутов Ю.И., Зубкова А.В.
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал и доводится до сведения обучающихся в конце занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний

У преподавателя, осуществляющего процедуру контроля

Рецензент: главный советник отдела информационной безопасности правительства Воронежской области Ряполов К.Я.