Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 09.09.2024 13:43:35
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6a25a1f10c6c5199

Приложение 3
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.24 МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Уровень высшего образования ***Бакалавриат***

Год начала подготовки 2023

Краснодар – 2022 г.

Составитель:

к.ю.н., доцент, доцент И.Н. Колкарева

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа:
протокол № 6 от «10» 01 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
Цель и задачи освоения дисциплины.....**Ошибка! Закладка не определена.**
Место дисциплины в структуре образовательной программы.....**Ошибка! Закладка не определена.**
Объем дисциплины и виды учебной работы.....**Ошибка! Закладка не определена.**
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине.....**Ошибка! Закладка не определена.**
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....7
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....12
Рекомендуемая литература.....12
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....14
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....14
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ.....14
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....14
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....15
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....15
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....15
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....15
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....15
АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....33

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины **«Методология проведения финансовых расследований»** является формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков осуществления сбора и обработки информации и иных материалов деятельности хозяйствующих субъектов в целях выявления экономических правонарушений; проведения финансовых расследований на основании внутренних нормативных документов хозяйствующего субъект.

Задачи учебной дисциплины **«Методология проведения финансовых расследований»**:

- формирование у будущих бакалавров представления о том, что представляет собой организация финансовых расследований с учетом основных экономических и финансовых законов и принципов;
- формирование у будущих бакалавров теоретических знаний о проведении финансовых расследований, использовании методов анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами;
- развитие у студентов навыков составления аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами;
- развитие у студентов умений оценки качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами и поддерживания постоянных контактов с данными контрагентами.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Методология проведения финансовых расследований» относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	**Всего часов по формам обучения**	
	очная	***очно-заочная***
Объем дисциплины в зачетных единицах	***4 ЗЕТ***	
Объем дисциплины в акад.часах	***144***	
Промежуточная аттестация: форма	*Зачёт*	*Зачёт*
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	**54**	**20**
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	**52**	**18**
• лекции	*24*	*8*

• практические занятия	*28*	*10*
• лабораторные занятия	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)		-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	2	2
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-
Самостоятельная работа (СР), всего:	**90**	***124***
в том числе:		
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	-	-
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-
• изучение ЭОР	-	-
• изучение онлайн-курса или его части	-	-
• выполнение индивидуального или группового проекта	-	-
• *и другие виды*	-	-

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (*код и наименование компетенции*)	**Индикаторы достижения компетенций (*код и наименование индикатора*)**	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами.	ПК-1.2. З-1. **Знает** нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики. ПК-1.2. У-1. **Умеет** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.
	ПК-1.5 Организация и поддерживание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций,	ПК-1.5. З-1. **Знает** основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований

Формируемые компетенции (*код и наименование компетенции*)	**Индикаторы достижения компетенций (*код и наименование индикатора*)**	Результаты обучения (знания, умения)
	консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами.	ПК-1.5. У-1. **Умеет** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Для обучающихся очной формы обучения

Таблица 3

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения *(знания, умения)*	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная Работа/ КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
Семестр 7												
Раздел 1. Общие вопросы финансовых расследований												
1.	Тема 1. Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности.	4	4	-	-	10	18	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	О.	Т. КР	Ин.п.
2.	Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.	2	2	-	-	10	14	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	Гр.д. О.	ПР.	Ин.п.
3.	Тема 3. Объекты финансовых расследований.	2	4			10	16	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1	О.	К.	Ин.п.
4.	Тема 4. Поводы и основания для проведения финансового расследования. Виды финансовых расследований.	2	2			10	14	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	О.	З.	Ин.п.

Раздел 2. Механизм реализации закупок для государственных и муниципальных нужд												
5.	Тема 5. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.	4	4	-	-	10	18	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	О.	З.	Ин.п.
6.	Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.	2	2			10	14	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	Гр.д. О.	К.	Ин.п.
7.	Тема 7. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации.	2	2	-	-	10	14	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	О.	К.	Ин.п.
8.	Тема 8. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода.	2	4			10	16	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1	О.	ПР.	Ин.п.
9.	Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.	4	4			10	18	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	Гр.д. О.	ПР.	Ин.п.
	Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-	-	-	-					
	Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-	-	-/2	2					

	Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-	-	-	-	-					
	Итого	**24**	**28**	**-**	**-**	**90/2**	**144**					

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Для обучающихся очно-заочной формы обучения

Таблица 3.1

п/п	**Наименование раздела, темы дисциплины**	**Трудоемкость, академические часы**						**Индикаторы достижения компетенций**	**Результаты обучения** *(знания, умения)*	**Учебные задания для аудиторных занятий**	**Текущий контроль**	**Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в**
		Лекции	**Практические занятия**	**Лабораторные занятия**	**Практическая подготовка**	**Самостоятельная Работа/ КЭ, Каттэк,**	**Всего**					
Семестр 8												
Раздел 1. Общие вопросы финансовых расследований												
1.	Тема 1. Финансовые преступления: понятие и особенности выявления. Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности.	-	2	-	-	12	14	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	О.	Т. КР	Ин.п.
2.	Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.	1	1	-	-	12	14	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	Гр.д. О.	ПР.	Ин.п.

3.	Тема 3. Объекты финансовых расследований.	1	1			16	18	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1	О.	К.	Ин.п.
4.	Тема 4. Поводы и основания для проведения финансового расследования. Виды финансовых расследований.	1	1			12	14	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	О.	З.	Ин.п.
Раздел 2. Механизм реализации закупок для государственных и муниципальных нужд												
5.	Тема 5. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.	1	1	-	-	12	14	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	О.	З.	Ин.п.
6.	Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.	1	1			14	16	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	Гр.д. О.	К.	Ин.п.
7.	Тема 7. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации.	1	1	-	-	14	16	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	О.	К.	Ин.п.
8.	Тема 8. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода.	1	1			16	18	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1	О.	ПР.	Ин.п.

9.	Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.	1	1			16	18	ПК-1.2 ПК-1.5	ПК-1.2. З-1 ПК-1.2. У-1 ПК-1.5. З-1 ПК-1.5. У-1	Гр.д. О.	ПР.	Ин.п.
	Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-	-	-	-					
	Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-	-	-/2	2					
	Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-	-	-	-	-					
	Итого	**8**	**10**	**-**	**-**	**124/2**	**144**					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Групповая дискуссия (Гр.д.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Кейс (К.)

Подготовка презентаций (ПР.)

Задачи (З.)

Контрольная работа (КР)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Индивидуальный проект (Ин.п.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Жариков, Ю. С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю. С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. – Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/76891.html.

2. Ковалев, В.Н., Правовые аспекты выявления, пресечения и расследования коррупционных преступлений, совершаемых в кредитно-финансовой и внешнеэкономических сферах: учебное пособие / В.Н. Ковалев. — Москва: КноРус, 2021. — 157 с. — ISBN 978-5-406-07955-3. — URL:https://book.ru/book/938837.

3. Спартак С.А. Использование специальных экономических знаний при раскрытии и расследовании преступлений экономической направленности : монография / Спартак С.А. — Москва : Проспект, 2021. — 244 с. — ISBN 978-5-392-33993-8. — URL: https://book.ru/book/941230.

Дополнительная литература:

1. Александров, И.В., Налоговые преступления: расследование: монография / И.В. Александров. — Москва: Юстиция, 2021. — 286 с. — ISBN 978-5-4365-5589-8. — URL:https://book.ru/book/936987.

2. Мишуточкин, А.Л., Деятельность органов внутренних дел по раскрытию и расследованию преступлений : учебник / А.Л. Мишуточкин. — Москва: Юстиция, 2021. — 363 с. — ISBN 978-5-4365-4737-4. — URL:https://book.ru/book/936849.

3. Шмонин А.В. Формирование криминалистических знаний о расследовании преступлений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: монография / Шмонин А.В., Земскова Е.Н. — Москва: Юстицинформ, 2021. — 684 с. — ISBN 978-5-7205-1670-3. — URL: https://book.ru/book/940391.

Нормативные правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации (принята на референдуме 12 декабря 1993 года) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12. 2008 № 6-ФКЗ, от 30.12. 2008 № 7-ФКЗ, от 05.02. 2014. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // РГ. 1994. 25 января; СЗ РФ. 2014. № 30. Ст. 4202. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ.1998. № 31. Ст. 3823; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4466. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 03.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301; СЗ РФ. 2019. № 29 (часть 1). Ст. 3844. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14. 11. 2002 № 138-ФЗ // Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2016. № 27 (часть 1). Ст. 4089. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ //

СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4427. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

6.Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 г. № 63 ФЗ// Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

7. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» // РГ. 2002. 13 июля; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4430. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/

8. Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // СЗ РФ. 2013. № 26. Ст. 3207. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148268/

9. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» // СЗ РФ. 2006. № 31 (часть 1). Ст. 3434; 2019. № 29 (часть I). Ст. 3854. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149702/.

Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33 (часть 1). Ст. 3418; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4430. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/

10. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» // СЗ РФ. 2011. № 27. Ст. 3872; СЗ РФ. 2019. Ст. 4423. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/

11. Федеральный закон Российской Федерации «О противодействии коррупции» // Российская газета. 2008. 30 декабря. № 4823; СЗ РФ. 2019. № 30. Ст.4153. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/

12. Федеральный закон от 6 октября 1999г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» // СЗ РФ. 1999. № 42. Ст.5005. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14058/

13. Федеральный закон Российской Федерации «О государственной гражданской службе Российской Федерации» № 79 – ФЗ от 27 июля 2004 г. // Российская газета. 2004. 31 июля. №3539. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/

14. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». // СЗ РФ. 1995. № 33. Ст. 3349. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/

15. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». // СЗ РФ. 2001. № 23. Ст. 2291 Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/

16. Указ Президента Российской Федерации «О борьбе с коррупцией в системе государственной службы» № 361 от 4 апреля 1992 г. // Российская газета. 1992. 9 апреля. № 557. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431/

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. http://www.consultant.ru - Справочно-правовая система Консультант Плюс;

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

отсутствуют

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. http://www.gks.ru - Росстат – федеральная служба государственной статистики
2. https://www.nalog.ru/rn39/program/- База программных средств налогового учета

3. https://www.polpred.com - Электронная база данных «Polpred.com Обзор СМИ»
4. http://www.rags.ru/gosts/2874/ - Российский архив государственных стандартов, а также строительных норм и правил (СНиП) и образцов юридических документов (РАГС)
5. http://www.isras.ru/Databank.html -Архивный банк данных Института социологии Российской академии наук.

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. http://www.duma.gov.ru/ - Сайт Государственной Думы Российской Федерации.
2. http://www.ksrf.ru Официальный сайт Конституционного Суда Российский Федерации.
3. http://www.vsrf.ru/ Сайт Верховного Суда Российской Федерации.
4. https://www.cbr.ru/ Официальный сайт Банка России (статистические данные по финансовому рынку).
5. http://www.gks.ru/ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные).
6. https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1- Официальный сайт Министерства финансов РФ.
7. http://roskazna.ru/ Официальный сайт Казначейства России.
8. https://www.nalog.ru/ Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
9. http://pravo.gov.ru/ Официальный интернет портал правовой информации.
10. http://www.fssprus.ru Официальный сайт Федеральной службы судебных приставов.
11. http://www.lawportal.ru/ «Юридическая Россия» – российский образовательный правовой портал.
12. http://www.pravopoliten.ru/ – Энциклопедия российского права.
13. http://sudrf.ru/ – Государственная автоматизированная система РФ «Правосудие».

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Операционная система Windows 10, Microsoft Office Professional Plus: 2019 год (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)
АнтивирусDr.Web Desktop Security Suite Комплексная защита
Браузер Google Chrome
Adobe Premiere

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Методология проведения финансовых расследований» обеспечена:

а) для проведения занятий лекционного типа:

– учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

б) для проведения занятий семинарского типа (практические занятия):

– учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

в) для самостоятельной работы:

– помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

- Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.
- Методические указания по подготовке и оформлению рефератов.

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «Методология проведения финансовых расследований» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (*зачёт*)	40
ИТОГО	**100**

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Тематика курсовых работ/проектов

Курсовая работа/проект по дисциплине «Методология проведения финансовых расследований» учебным планом не предусмотрена

Перечень вопросов к зачёту:

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
1.	Понятие и виды финансовых преступлений.
2.	Основные положения уголовно-правовой характеристики финансовых преступлений.
3.	Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности.
4.	Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.
5.	Объекты финансовых расследований.
6.	Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.
7.	Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.
8.	Криминалистическая информация о преступлении и ее виды. Потенциальные носители и источники криминалистической информации.
9.	Актуализация информации о преступлении и преступнике как необходимое условие ее использования при расследовании. Уровни восприятия информации в практической деятельности следователя, способы ее закрепления и оценки.
10.	Криминалистическая характеристика незаконной банковской деятельности.
11.	Типичные следственные ситуации, комплексы первоначальных следственных действий при расследовании незаконной банковской деятельности.
12.	Использование специальных знаний при расследовании незаконной финансовой деятельности.
13.	Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела по фактам незаконной предпринимательской деятельности. Принятие мер к сохранности учетных документов.
14.	Криминалистическая характеристика налоговых преступлений. Значение установления способа совершения преступления.
15.	Проблемы финансовых расследований и возврата похищенных активов.
16.	Понятие следственной тактики, ее система и перспективы развития.
17.	Тактический прием, его понятие, свойства и соотношение с процессуальным правилом.
18.	Следственная версия, ее понятие, классификация и способы проведения.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
19.	Понятие и сущность осмотра места происшествия, его отличие от обыска. Подготовка к осмотру места происшествия.
20.	Тактические приемы проведения осмотра места происшествия.
21.	Фиксация хода и результатов осмотра места происшествия.
22.	Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов при проведении налоговых проверок.
23.	Самостоятельные налоговые проверки, проводимые органами внутренних дел.
24.	Процедура проведения проверки, при наличии достаточных данных, указывающих на признаки состава преступления.
25.	Методы документальной и фактической проверок различных экономических субъектов.
26.	Классификация судебных экспертиз. Роль судебной экспертизы в и предупреждении преступлений.
27.	Обстоятельства, подлежащие установлению, при расследовании незаконной финансовой деятельности.
28.	Планирование расследования в типичных следственных ситуациях незаконной финансовой деятельности.
29.	Организация следователем производства ревизии. Аудиторская проверка и судебно-бухгалтерская экспертиза при расследовании незаконной финансовой деятельности.
30.	Криминалистическая характеристика незаконного злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.
31.	Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.
32.	Криминалистическая характеристика изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.
33.	Тактика отдельных следственных действий при расследовании изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.
34.	Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования легализации незаконно полученных доходов.
35.	Тактика отдельных следственных действий при расследовании легализации

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
	незаконно полученных доходов.
36.	Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации.
37.	Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода.
38.	Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.
39.	Методы документальной проверки.
40.	Методы исследования взаимосвязанных документов.
41.	Оформление результатов проверки финансовой деятельности субъекта.
42.	Криминалистическая характеристика хищений.
43.	Криминалистическая характеристика мошенничества.
44.	Криминалистическая характеристика и первоначальные следственные действия при расследовании таможенных преступлений.
45.	Криминалистическая характеристика и первоначальные следственные действия при расследовании компьютерных преступлений.
46.	Первоначальные следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия по делам о хищениях.
47.	Методика расследования «рейдерских» захватов.
48.	Финансовое расследование как информационный процесс.
49.	Поводы и основания для проведения финансового расследования.
50.	Виды финансовых расследований.
51.	Основные этапы финансового расследования.
52.	Особенности возбуждения уголовного дела, производства первоначальных следственных действий при расследовании преступлений в финансовой сфере.
53.	Организация расследования хищений на первоначальном этапе.
54.	Криминалистическая характеристика финансовых преступлений. Типичные следственные ситуации и особенности первоначального этапа расследования.
55.	Общие положения криминалистической методики расследования финансовых преступлений.
56.	Понятие и общие положения методики расследования финансовых преступлений по горячим следам.
57.	Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
58.	Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия.
59.	Обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании финансовых преступлений.
60.	Криминалистическая характеристика незаконной предпринимательской деятельности.

Перечень практических заданий к зачёту

1	**Задача 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. Как должно быть квалифицировано содеянное? Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
2	**Задача 2.** В отношении Б., заместителя руководителя Росрыболовства проводилась проверка соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих, в ходе которой были выявлены нарушения им закона. Б. не представил объяснений по факту допущенных нарушений, а также уклонился от явки на заседание комиссии Росрыболовства по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. Комиссия проводила проверку по факту возможного представления им неполных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Почему данная ситуация является проявлением мошенничества? Какие методы расследования служебных преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
3	Источники методики расследования отдельных видов преступлений: а) положения общей теории криминалистики, криминалистической техники, криминалистической тактики, организации раскрытия и расследования преступлений; б) нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства, устанавливающие: признаки составов преступлений; предмет и пределы доказывания при расследовании по уголовных делам; в) отдельные положения других наук, используемые при раскрытии преступлений, г) передовой опыт раскрытия, расследования и предотвращения преступлений; д) все ответы правильны.
4	**Задание 4.** В каких действиях заключается объективная сторона состава преступления, ответственность за совершение которого предусмотрена в ст. 198 УК «Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов». Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?

5	**Задача 5.** С., директор профтехучилища (являющегося муниципальным учреждением), вопреки уставу учреждения и без согласия учредителя в течение года сдавал в аренду коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям ряд помещений училища (под книжные киоски и кафе). Полученные в качестве арендной платы средства С. израсходовал на ремонт учебных классов училища, приобретение мебели и оборудования, а также на выплату премий себе самому и своим подчиненным. Как квалифицировать его действия. Какие методы расследования должностных преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
6	**Задача 6.** Фролов - глава АО “Комплекс” - неумело управляя вверенным ему предприятием, привел его к банкротству. При объявлении арбитражным судом города Н. АО “Комплекс” банкротом, было принято решение о его принудительной ликвидации и объявлении конкурсного производства. Конкурсным управляющим был назначен Антипов. Фролов, договорившись с Антиповым, скрыл от инвентаризации, проводимой в процессе конкурсного производства, автомобиль “Рено”, принадлежащий АО “Комплекс”. Впоследствии данный автомобиль был продан Фроловым, а деньги он разделил с Антиповым. В результате сокращения конкурсной массы часть кредиторов АО “Комплекс “ не смогла вернуть свои кредиты. Дайте правовой анализ ситуации. Какие методы расследования должностных преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
7	**Задача 7.** 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. Определить правильность и полноту указанного возможного влияния выявленных нарушений на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, достоверность бухгалтерского и налогового учетов, а также применение соответствующих санкций. В случае не отражения выявленных нарушений в рабочей документации ревизора определите их влияние на достоверность финансовых показателей.
8	**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, какие действия необходимо совершить следователю?
9	**Задача 9.** В одном из электронных изданий в отделе рекламных объявлений было размещено сообщение от имени совета директоров одной из крупных корпораций, согласно которому компанией принято решение об обратном выкупе имевшихся у мелких держателей пакетов акций. После этого сообщения стоимость акций резко взлетела вверх. Однако в официальном пресс-релизе совет директоров корпорации опроверг это сообщение. Достаточно ли имеющейся информации для возбуждения уголовного дела? Какие дополнительные проверочные действия необходимо предпринять, чтобы убедиться в наличии необходимых оснований?
10	**Задача 10.** 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.
11	**Задача 11.** Бухгалтер компании имеет право выдавать денежные средства наличными под отчет для приобретения различных товаров. Однако все расходы в этом случае должны быть подтверждены чеками, а купленные товары оприходованы по документам. Работники бухгалтерии пользуются этим и выписывают себе деньги под отчет, после чего не закрывают операции длительное время или подкладывают фиктивные документы. Дайте правовой анализ ситуации. Какой состав преступления имеет место? Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
12	**Задача 12.** Компания «Альфа» заключала договоры по продаже товаров с подставными лицами. Выручка была отражена в финансовом отчете, однако реального перемещения товаров и денежных средств не происходило. При значительном росте выручки по сравнению с предыдущим периодом, сокращаются реальные денежные поступления (отражаемые в отчете о движении денежных средств по строчке «Поступления от продаж»), Увеличивается срок оборачиваемости дебиторской задолженности. Фиктивная дебиторская задолженность чаще всего признается ближе к концу отчетного периода, поскольку отражение непогашенной дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе в течение более длительного времени может привести к необходимости списания дебиторской задолженности или созданию резерва по сомнительным долгам. Опишите способы обнаружения. Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
13	**Задача 13.** Чтобы сгладить сезонные убытки от неурожая, в отчетности компании были сторнированы расходы на амортизацию основных средств. Расходы были вновь начислены в первый день следующего периода. Необычные колебания ежемесячного начисления амортизационных расходов. Опишите способы обнаружения. Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
14	**Задача 14.** Компания Quantum в период с 2015 по 2018 гг. использовала искажение отчетности. Компания вступила в сговор со своими торговыми партнерами и договорилась размещать «заказы на складские запасы». Цель «заказов на складирование» заключалась в том, чтобы позволить торговым партнерам накапливать запасы новых продуктов, которые они будут перепродавать в более поздние периоды, чтобы удовлетворить ожидаемый будущий спрос конечных покупателей. В чём состоит нарушение законодательства. Какие штрафные санкции предусмотрены за соответствующее мошенничество. Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
15	**Задание 15.** По окончании проведения финансового расследования консультант получает: а) определенный объем электронных доказательств;

	б) результат в зависимости от поставленной им задачи и пожеланий заказчика; в) большой объем информации, собранной с электронных и бумажных носителей.
16	**Задача 16.** По полученной оперативным путем информации, руководитель ОАО «Нефть-поставка» Сапожников И.Г. заключил два договора на оказание возмездных консультационных и юридических услуг с ООО «Интеллект» на общую сумму 570 млн. рублей. В данных договорах было определено условие о выплате «гонорара успеха», устанавливаемого в процентах от сумм оспариваемых налоговых претензий. Кроме того, юристы ООО «Интеллект» не имели необходимого опыта правового обслуживания крупных нефтяных компаний в арбитражных делах и налоговых проверках, а специализировались исключительно на уголовных делах. Вместе с тем, выполнение данных обязанностей, согласно утвержденных должностных регламентов, возложено на штатных юристов правового и налогового управления ОАО «Нефть-поставка», являющегося структурным подразделением ОАО. В свою очередь, руководитель ООО «Интеллект» Ежов Н.И. до заключения вышеуказанных договоров, заключил договор с фирмой-принципалом «Tapir-inc», зарегистрированной в оффшорной зоне на Сейшельских островах о том, что ООО «Интеллект» выступает в качестве агента третьего лица при исполнении обязательств между ОАО «Нефть-поставка» и «Tapir-inc». Содержатся ли в деянии руководителя ОАО «Нефть-поставка» и ООО «Интеллект» признаки преступления, подпадающие под действие ст. 174.1 УК России? Если да, то в чем они выражаются? Выдвиньте общие и частные версии на основании имеющейся информации. Определите алгоритм проведения предварительной проверки на основании имеющейся информации о возможном совершении преступления.
17	**Задание 17.** Не является инструментом корпоративного расследования: а) ппроверка поставщиков на их возможную аффилированность между собой через адреса, номера телефонов/факсов, генеральных директоров, владельцев, сходство форматов документов для узкого круга контрагентов; б) тестирование финансовой отчетности на наличие операций, проведенных задним числом; в) выявление связей между поставщиками компании и ее сотрудниками; г) проверка поставщиков на признаки неблагонадежности посредством проверки на «массовых» генеральных директоров.
18	**Задание 18.** В ходе финансовых расследований, сбора и анализа информации могут быть выявлены а) растрата, незаконное присвоение имущества компании, б) незаконная выплата доли, коммерческий подкуп, финансовое мошенничество, в) уклонение от уплаты налогов и сборов; г) все перечисленное.
19	**Задача 19.** Компания Applix признала выручку по итогам 2019 г. в размере почти 900 тысяч $ с целью достижения публично объявленного дохода в 40 миллионов $. На основании завышенных финансовых показателей руководство компании получило бонусы. Затем они проделали ту же схему по итогам 1 полугодия 2020 г., признав досрочно выручку в размере 341 тысяч $, хотя руководство знало, что по условиям контракта есть еще 6 месяцев на обратный выкуп товара. Дайте правовой анализ ситуации. Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
20	**Задание 20.** Задачей финансового расследования является: а) документирование признаков объективной стороны преступления;

	б) выявление, исследование и фиксирование признаков угроз финансово-хозяйственной деятельности; в) установление причинно-следственной связи между угрозами, отклонениями от нормальной хозяйственной деятельности и вызвавшими их причинами; г) все ответы правильны.
21	**Задача 21.** Директор одного из ООО, имея умысел на незаконное получение кредитов и заведомо зная о невозможности их получения, подготовил и представил в банки «нарисованные» документы: бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках с фиктивными корешками-сообщениями и квитанциями о получении налоговым органов данных документов, подложные справки о состоянии кредитного портфеля и кредитной задолженности, подложные договоры купли-продажи оборудования, подложное платежное поручение, подложные счета, содержащие заведомо ложные сведения о финансовом состоянии ООО. В целом, данные бухгалтерского баланса ООО, представленного в банк, были искажены в сторону увеличения на 33,665 млн. рублей. В результате банки предоставили невозвратных кредитов ООО на сумму 15 млн рублей. Дайте правовой анализ ситуации. Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?
22	**Задача 22.** Ради получения кредита, директор компании сообщил кредитному инспектору банка информацию, не соответствующую действительности, продемонстрировав два производственных цеха, где на самом деле деятельность по деревообработке и производству пластиковых конструкций фактически осуществлялась иной организацией. Дайте правовой анализ ситуации. Ваши действия?
23	**Задача 23.** Редактор электронного издания сообщил, что объявление, давшее начало панике на бирже, поступило к нему по электронной почте в качестве рекламы. Поскольку сообщение не содержало в себе призывов к экстремистской деятельности или иной запрещенной информации, он не стал подвергать его проверке, а, убедившись в оплате сообщения, поместил его в качестве рекламного материала. Какие следственные и оперативно-розыскные мероприятия надо осуществить для установления и изобличения виновных лиц?
24	**Задача 24.** Тимковский искал состоятельных инвесторов, чтобы заработать деньги на продаже квартир госструктурам на аукционах. Но на деле реальными продажами и покупками недвижимости он не занимался — все сделки были фиктивными, а вложенные средства инвесторов Тимковский присваивал. Дайте правовой анализ ситуации. Для получения в интересах следствия дополнительной информации по данному делу, какие действия необходимо совершить следователю?
25	**Задача 25.** М. Е. Янушевич и его ученики как участники в открытых торгах при проведении госзакупок обратились в суд с иском и пояснили, что в видеоуроках содержалась недостоверная информация. Им обещали заработок в 1 млн. рублей по окончанию курсов или полный возврат денежных средств. Но в итоге не получилось заработать ни рубля, деньги тоже никто не вернул. А ученик, который приобрел «ВИП-пакет» стоимостью 59 000 рублей, пояснил, что за эту сумму он получил: наполненный рекламой сайт; доступ к интернет-площадке с видеоуроками; пустой раздел «Статьи/книги»; ноль практики; нормативную базу в виде видеоурока с краткой информацией о ФЗ-44; полное отсутствие помощи преподавателей. Дайте правовой анализ ситуации.
26	**Задание 26.** Перечислите формы конструктивного общения в процессе профессиональной деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений

	экономической направленности.
27	**Задача 27.** Как определить правильность, полноту выявленных нарушений и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, достоверность бухгалтерского и налогового учетов, а также применение соответствующих санкций.
28	**Задание 28.** Опешите тактику действий следователя по сбору доказательств при выявлении схем корпоративного мошенничества в производственной сфере.
29	**Задание 29.** Что следует понимать под параллельными расследованиями, в контексте финансовых расследований?
30	**Задание 30.** Только суд, в том числе в ходе досудебного производства, правомочен принимать решения о: а) проведении осмотра; б) назначении экспертизы; в) производстве выемки предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, а также предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях.
31	**Задача 31.** Сергеев являлся финансовым управляющим негосударственного пенсионного фонда. В его задачи входило вложение средств фонда в эффективные активы, показывающие на бирже устойчивый рост. Вступив в сговор со своими знакомыми Григорьяном и Копиным, он убедил их создать две организации, одна из которых через брокера приобрела за счет средств, предоставленных Сергеевым, акции акционерного общества и продала их по завышенной цене другой организации. Потом по еще более завышенной цене была осуществлена обратная продажа. После того, как в результате этих операций акции показали высокую положительную динамику в котировках, Сергеев приобрел акции этого акционерного общества для негосударственного пенсионного фонда по весьма высокой цене. Полученную прибыль участники разделили между собой. Через два месяца в фонде прошла ревизионная проверка, показавшая нахождение в инвестиционном портфеле активов с незначительной стоимостью. Руководители фонда приняли решение обратиться в правоохранительные органы. Какие действия необходимо произвести на первоначальном этапе расследования? С кем необходимо прежде всего наладить взаимодействие для получения доказательственной информации? Какие виды экспертиз следует провести по данному делу? Какие виды доказательств следует изымать при осмотре места происшествия, обыске и пр.?
32	**Задача 32.** После проведения собрания акционеров в открытом акционерном обществе (ОАО) и правоохранительные органы обратились двое держателей миноритарных пакетов. Они сообщили, что в ходе отчетного собрания по итогам года генеральный директор ОАО не смог объяснить причины выдачи весьма значительных беспроцентных займов двум неизвестным организациям. В результате были отвлечены большие денежные средства, которые взяты из резервного фонда, в результате чего убытки текущего года погасить не удалось, и выплата дивидендов не производилась. Миноритарные акционеры потребовали сместить генерального директора, однако акционер, обладающий мажоритарным пакетом, проголосовал за сохранение за директором руководящей должности. Недовольные этим решением миноритарные акционеры решили обратиться в правоохранительные органы. Какие версии могут быть выдвинуты в данной ситуации? Что необходимо установить для доказывания признаков состава преступления? Какие следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия надо провести в данной ситуации и в какой последовательности?
33	**Задача 33.** К генеральному директору коммерческой фирмы, обладающей крупным офисным центром, пришли двое неизвестных и заявили, что объект недвижимости этой

	фирме больше не принадлежит. Генеральный директор потребовал объяснений и услышал в ответ, что недавно состоялось собрание участников, в ходе которого он был отстранен от своей должности, назначен новый руководитель, который и заключил договор купли-продажи в отношении комплекса. Генеральный директор связался с налоговым органом, где ему подтвердили получение протокола собрания участников, согласно которому он был смещен. Тогда генеральный директор обратился к обладателю основной доли в уставном капитале. Тот сообщил, что недавно у него был конфликт с компаньоном по бизнесу, тот настаивал на смещении генерального директора, однако получил отказ. По заверению основного участника, никакого общего собрания в недавнее время не проводилось. Какие версии могут быть выдвинуты в данном случае? Какие следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия следует провести прежде всего? Какие вещественные доказательства и документы надо стремиться добыть в ходе указанных мероприятий?
34	**Задача 34.** По решению Арбитражного суда Носов должен был погасить задолженность по кредиту банка на сумму 1 млн. 800 тыс. рублей. На требования кредитора передать в счет погашения задолженности автомобиль «Вольво», Носов ответил отказом и вскоре продал автомашину, а на вырученные деньги помог сыну приобрести квартиру. Какие следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия следует провести прежде всего? Дайте правовой анализ ситуации.
35	**Задача 35.** Кассир обменного пункта коммерческого банка «Текстильная промышленность» Алябьева при совершении валютно-обменной операции, заключающейся в продаже долларов США Поликарпову, обнаружила 100-рублевый денежный билет серии МЗ № 7838384 сомнительной подлинности. Об этом она незамедлительно сообщила в ОБЭП УВД г. Энска. Прибывшим сотрудникам милиции Поликарпов пояснил, что данный денежный билет он получил в виде сдачи при расчетах в магазине «Фианта» на Ленинградской улице, когда покупал в нем видеомагнитофон «Сони-207». Оцените следственную ситуацию. Составьте согласованный план следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.
36	**Задача 36.** Барышев, Коростылев и Чекан организовали мини-завод по розливу кустарно изготовленной водки. Качество и внешний вид продукции примерно соответствовали водке «Русской» местного ликеро-водочного завода. Подпольная водка реализовывалась через пенсионерок, торговавших ею в вечернее время. В ходе расследования удалось доказать факты реализации водки на 3 млн. рублей. Дайте правовой анализ ситуации. Какие следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия следует провести?

Типовые тестовые задания:

1. Финансовое расследование – это

а) процесс финансовых проверок, осуществляемых органами государства и муниципальных образований;

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

в) 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:

а) 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;
б) 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

а) вероятность возникновения условий, приводящих к негативным последствиям
б) финансовая составляющая преступной деятельности.
в) детальный анализ отчетности компании с учетом существенности статей доходов, расходов, активов и обязательств

4. Источники методики расследования отдельных видов преступлений:

а) положения общей теории криминалистики, криминалистической техники, криминалистической тактики, организации раскрытия и расследования преступлений;
б) нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства, устанавливающие: признаки составов преступлений; предмет и пределы доказывания при расследовании по уголовных делам;
в) отдельные положения других наук, используемые при раскрытии преступлений. Передовой опыт раскрытия, расследования и предотвращения преступлений;
г) все ответы правильны.

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

а) документирование признаков объективной стороны преступления;
б) пресечение злоупотреблений в области предпринимательской деятельности;
в) профилактика злоупотреблений в области экономической деятельности.

6. Задачей финансового расследования является:

а) документирование признаков объективной стороны преступления;
б) выявление, исследование и фиксирование признаков угроз финансово-хозяйственной деятельности;
в) установление причинно-следственной связи между угрозами, отклонениями от нормальной хозяйственной деятельности и вызвавшими их причинами;
г) все ответы правильны.

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

а) растрата, незаконное присвоение имущества компании,
б) незаконная выплата доли, коммерческий подкуп, финансовое мошенничество,
в) уклонение от уплаты налогов и сборов;
г) все перечисленное.

8. В рамках проведения финансового расследования консультант обеспечивает

а) сбор и формирование доказательной базы для осуществления фактической защиты финансовых интересов достаточно широкого круга лиц;
б) предотвращение умышленных действий по подготовке и совершению преступлений;

в) маркетинг рынка для определения производственной программы.

9. Услуги по финансовому расследованию могут принимать различные формы:

а) прединвестиционный анализ; восстановление активов;

б) документирование фактов хозяйственной деятельности для последующих судебных процессов;

в) расследование с целью установления причин банкротства; выявление случаев корпоративного мошенничества; судебно-бухгалтерской экспертизы СБЭ.

г) все ответы верны.

10. Только суд, в том числе в ходе досудебного производства, правомочен принимать решения о:

а) проведении осмотра;

б) назначении экспертизы;

в) производстве выемки предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, а также предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях.

Примеры вопросов для опроса:

1. Типичные следственные ситуации и особенности возбуждения уголовного дела экономической направленности.
2. Особенности производства отдельных следственных действий на первоначальном этапе расследования.
3. Передовой опыт частных криминалистических методик расследования финансовых преступлений.
4. Проблемы расследования и предупреждения преступлений в сфере экономики.
5. Использование автоматизированных информационных систем и автоматизированных банков данных в расследовании хищений.

Примеры типовых заданий для контрольной работы:

Вариант 1: Финансовые преступления: понятие, выявление и расследование.

Теоретические вопросы:

1. Признаки экономических преступлений
2. Классификация экономических преступлений
3. Проблемы расследования и предупреждения преступлений в сфере экономики.
4. Типичные следственные ситуации и особенности возбуждения уголовного дела экономической направленности.

Практическая часть:

Задача 1. ЦБ РФ (Банк России) по поручению Правительства Российской Федерации предоставил АКБ «Норд» целевой кредит для кредитования развития инфраструктуры северных регионов, установив при этом маржу 3%. АКБ в соответствии с заключенными договорами предоставила кредиты: АО «Сибтрансфлот» для закупки судов ледокольного флота — под 15% годовых; АО «Кировский завод» для строительства линии по производству снегоходов – под 18% годовых; АО «Банан» для закупки фруктов для дошкольных учреждений г. Полярный - под 3% годовых. ЦБ РФ принял решение о взыскании сумм кредита с АКБ и применении к нему штрафных санкций. АКБ обжаловал действия ЦБ РФ на том основании, что условия предоставления им кредитов были установлены на договорной основе по соглашению сторон и, следовательно, подлежат гражданско-правовому регулированию, а действия ЦБ РФ являются вмешательством в оперативную деятельность

АКБ «Норд». Оцените ситуацию. Нормы какой отрасли права должны быть применены для регулирования возникших правоотношений? Какие из заключенных АКБ договоров нельзя признать законными?

Задача 2. Лауреат конкурса юных пианистов им. Бетховена, проводимого в г. Санкт-Петербурге, 15-летний житель г. Москвы Вениамин Музыкантский получил премию (2 500 долларов США) и был приглашен выступить с сольными концертами в Германии, за которые ему было выплачено 15 550 немецких марок. По прибытии в г. Москву он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить декларацию и уплатить налог со всех сумм доходов. Родители Вениамин заявили налоговому инспектору, что их сын является несовершеннолетним и не может быть субъектом финансовых правоотношений и, следовательно, платить налог не обязан. Оцените юридическую обоснованность позиций сторон. Рассмотрите на примерах, в каких случаях физическое лицо становится субъектом финансовых правоотношений.

Типовые кейсы:

Кейс (проблемная ситуация):

Задача 1. 1 Жмакин при расчете в магазине получил на сдачу купюру достоинством 5000 руб. Дома он обнаружил, что купюра оказалась фальшивой. Чтобы избавиться от нее Жмакин у своей соседки Борматухиной купил три бутылки самодельной водки, рассчитавшись с соседкой фальшивой купюрой. Через день Борматухина в магазине рассчиталась за товар купюрой, полученной от Жмакина и была задержана сотрудниками полиции за совершение преступления, предусмотренного ст. 186 УК РФ. Какие первоначальные следственные действия необходимо провести в данной следственной ситуации, какие экспертизы и по каким вопросам провести? Какую роль в установлении всех фигурантов преступления могут сыграть органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность?

Задача 2. Двое студентов решили похищать деньги с банковских счетов. Для этого они купили банковские карты, оформленные на третьих лиц и подключили к ним абонентские номера для управления сервисом «Мобильный банк». Затем они стали рассылать случайным людям SMS-сообщения со ссылками на вредоносные программы. Получив удаленный доступ к управлению мобильными устройствами, они от имени их владельцев давали банку поручения о переводе денег с банковских счетов на свои счета. Общая сумма нанесенного материального ущерба гражданам составила более 700 тысяч рублей. Как квалифицировать содеянное? Какие методы расследования необходимо применить?

Какие криминалистические следы можно использовать в качестве доказательств вины указанных лиц и каким образом их необходимо процессуально закрепить? Составьте план расследования с указанием необходимых первоначальных следственных действий.

Задание:

Студентам предлагается проанализировать законность указанных требований и разрешить ситуацию с точки зрения действующего законодательства.

Примеры тем групповых дискуссий:

1. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.
2. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.
3. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.
4. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.

Примерная тематика рефератов (презентаций, докладов) к теме 1 - Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности.

1. Проблемы финансовых расследований и возврата похищенных активов.
2. Понятие следственной тактики, ее система и перспективы развития.
3. Тактический прием, его понятие, свойства и соотношение с процессуальным правилом.
4. Следственная версия, ее понятие, классификация и способы проведения.
5. Понятие и сущность осмотра места происшествия, его отличие от обыска. Подготовка к осмотру места происшествия.
6. Тактические приемы проведения осмотра места происшествия.
7. Фиксация хода и результатов осмотра места происшествия.
8. Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов при проведении налоговых проверок.
9. Самостоятельные налоговые проверки, проводимые органами внутренних дел.
10. Процедура проведения проверки, при наличии достаточных данных, указывающих на признаки состава преступления.
11. Методы документальной и фактической проверок различных экономических субъектов.

Типовая структура зачетного задания

Наименование оценочного средства	***Максимальное количество баллов***
Вопрос 1. Методы исследования взаимосвязанных документов.	*15*
Вопрос 2. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.	*15*
Практическое задание. Двое студентов решили похищать деньги с банковских счетов. Для этого они купили банковские карты, оформленные на третьих лиц и подключили к ним абонентские номера для управления сервисом «Мобильный банк». Затем они стали рассылать случайным людям SMS-сообщения со ссылками на вредоносные программы. Получив удаленный доступ к управлению мобильными устройствами, они от имени их владельцев давали банку поручения о переводе денег с банковских счетов на свои счета. Общая сумма нанесенного материального ущерба гражданам составила более 700 тысяч рублей. Как квалифицировать содеянное? Какие методы расследования необходимо применить?	*10*

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	**«зачтено»**	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами.	**Знает верно и в полном объеме:** нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики. **Умеет верно и в полном объеме:** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.	**Продвинутый**
			ПК-1.5 Организация и поддерживание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации,	**Знает верно и в полном объеме:** основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований **Умеет верно и в полном объеме:** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.	

			информационными, рекламными агентствами.		
70 – 84 баллов	**«зачтено»**	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами.	**Знает с незначительными замечаниями:** нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики. **Умеет с незначительными замечаниями:** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.	**Повышенный**
			ПК-1.5 Организация и поддерживание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационным	**Знает с незначительными замечаниями:** основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований **Умеет с незначительными замечаниями:** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.	

			и, рекламными агентствами.		
50 – 69 баллов	**«зачтено»**	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами.	**Знает на базовом уровне:** нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики. **Умеет на базовом уровне:** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.	**Базовый**
			ПК-1.5 Организация и поддерживание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами.	**Знает на базовом уровне:** основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований **Умеет на базовом уровне:** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.	
менее 50	**«не зачтено»**	ПК-1.	ПК-1.2 Оценка	**Не знает на базовом**	**Компетенции не**

баллов			качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами.	**уровне:** нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики. **Не умеет на базовом уровне:** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.	**сформированы**
		Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.5 Организация и поддерживание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами.	**Не знает на базовом уровне:** основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований **Не умеет на базовом уровне:** работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.	

Приложение

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.24 МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Уровень высшего образования ***Бакалавриат***

Краснодар
2022 г.

1. Цель и задачи дисциплины.

Целью учебной дисциплины «***Методология проведения финансовых расследований***» является формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков осуществления сбора и обработки информации и иных материалов деятельности хозяйствующих субъектов в целях выявления экономических правонарушений; проведения финансовых расследований на основании внутренних нормативных документов хозяйствующего субъект.

Задачи учебной дисциплины «***Методология проведения финансовых расследований***»:

- формирование у будущих бакалавров представления о том, что представляет собой организация финансовых расследований с учетом основных экономических и финансовых законов и принципов;
- формирование у будущих бакалавров теоретических знаний о проведении финансовых расследований, использовании методов анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами;
- развитие у студентов навыков составления аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами;
- развитие у студентов умений оценки качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами и поддерживания постоянных контактов с данными контрагентами.

2. Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование разделов / тем дисциплины
	Раздел 1. Общие вопросы финансовых расследований
1.	Тема 1. Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности.
2.	Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.
3.	Тема 3. Объекты финансовых расследований.
4.	Тема 4. Поводы и основания для проведения финансового расследования. Виды финансовых расследований.
5.	**Раздел 2. Проведение финансовых расследований**
6.	Тема 5. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.
7.	Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.
8.	Тема 7. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации.
10.	Тема 8. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода.

11.	Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.
Трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е. / 144 часа	

Форма контроля – ***зачет***

Составитель:

Доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова И.Н. Колкарева