

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Петровская Анна Викторовна  
Должность: Директор  
Дата подписания: 19.09.2024 16:23:22  
Уникальный программный ключ:  
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

Приложение 6  
к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

**Факультет экономики, менеджмента и торговли**

**Кафедра бухгалтерского учета и анализа**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ»**

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

**Уровень высшего образования *Бакалавриат***

**Год начала подготовки 2022**

**Краснодар – 2021 г.**

Составитель:

к.ю.н., доцент, доцент И.Н. Колкарева

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа  
протокол № 1 от 30. 08. 2021 г.

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Методология проведения финансовых расследований»

### ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
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. 3-1. <b>Знает</b> 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.	Тема 1. Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности. Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований. Тема 3. Объекты финансовых расследований. Тема 4. Поводы и основания для проведения финансового расследования. Виды финансовых расследований. Тема 5. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов. Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований. Тема 7. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации. Тема 8. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода. Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.
		ПК-1.2. У-1. <b>Умеет</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.	
	ПК-1.5 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных	ПК-1.5. 3-1. <b>Знает</b> основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований	Тема 1. Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности. Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований. Тема 4. Поводы и основания для проведения финансового расследования. Виды финансовых расследований.

	<p>организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами.</p>	<p>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.</p>	<p>Тема 5. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов. Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований. Тема 7. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации. Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.</p>
--	---	--	---

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

### **Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях**

### **ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОПРОСА ОБУЧАЮЩИХСЯ**

#### **Тема 1. Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

1. Криминалистическая характеристика финансовых преступлений.
2. Понятие и сущность финансовых расследований.
3. Основные положения методики расследования финансовых преступлений.
4. План расследования.
5. Первоначальные следственные действия.

#### **Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

1. Понятие информации в современной науке и технике. Информатизация как закономерный процесс социально-экономического развития информационного общества.

2. Деятельность предприятий как основной источник информации, используемой при проведении финансовых расследований.

3. Документы, используемые в экономико-правовом анализе криминальной финансовой деятельности.

4. Сведения, используемые при проведении финансовых расследований.

5. Ведомственные информационные ресурсы, используемые при проведении финансовых расследований.

6. Особенности современного этапа развития информационных систем в сфере финансового контроля.

### **Тема 3. Объекты финансовых расследований.**

#### **Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

1. Состав (элемент) финансовых преступлений: субъекты, содержание, объекты (предметы) правонарушений.
2. Учетная информация как объект налоговых (финансовых) расследований.
3. Связь объектов финансового расследования.
4. Установленный законодательством порядок осуществления предпринимательской, финансовой и иной экономической деятельности по поводу производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг, собственность физических или юридических лиц.

### **Тема 4. Поводы и основания для проведения финансового расследования. Виды финансовых расследований.**

#### **Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

1. Письменные запросы правоохранительных и иных органов государственной власти.
2. Письменные обращения и заявления организаций и граждан.
3. Справки об обнаружении фактов, содержащих возможные признаки противоправных действий и выявленных в результате инициативного поиска по внешним информационным ресурсам, включая СМИ, а также в ходе взаимодействия с органами государственной власти и организациями.
4. Материалы по результатам проверок, проводимых подразделениями внутреннего контроля.
5. Непосредственное обнаружение правонарушений руководителем, собственником, лицом, принимающим решение.
6. Классификация финансовых расследований.
7. Виды финансовых расследований, в зависимости от инициатора обращения и источника получения информации.
8. Виды финансовых расследований, в зависимости от статуса.

### **Тема 5. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.**

#### **Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

1. Общие положения правового регулирования финансовых расследований.
2. Законодательная база в сфере финансовых расследований.
3. Международные источники правового регулирования финансовых расследований.
4. Причины, побуждающие к совершению финансовых преступлений.

### **Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.**

#### **Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

1. Приемы документарного финансового контроля.
2. Приемы фактического финансового контроля.
3. Способы финансового контроля.
4. Критерии оценки эффективности финансовых проверок.

### **Тема 7. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации.**

#### **Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

1. Приемы исследования рисков контрагентов: общая характеристика.
1. Индикаторы финансовых преступлений. Типовые схемы мошенничества.
2. Риски финансового мошенничества.
3. Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с

правоохранительными органами (привлечение к ответственности).

**Тема 8. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

1. Риск-ориентированный подход в надзорной деятельности.
2. Понимание рисков надзорными органами.
3. Стратегии для решения распространённых проблем при осуществлении риск-ориентированного надзора и примеры устранения этих проблем при проведении финансовых расследований.
4. Вопросы, требующие отдельного внимания при осуществлении надзора за сектором провайдеров услуг перевода денег или ценностей.
5. Актуальность и гибкость стратегий риск-ориентированного надзора при проведении финансовых расследований.
6. Факторы и классификация рисков.

**Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.**

**Индикаторы достижения: УК-1.2. УК-1.5.**

1. Государственная информационная политика в сфере финансового контроля  
Структура и основные характеристики информационных систем.
2. Особенности современного этапа развития информационных систем в сфере финансового контроля.
3. Основные направления развития системы защиты информации в сфере финансового контроля.
4. Создание Единой информационной системы контрольно-счетных органов России.

**Критерии оценки:**

**10 баллов** выставляется обучающемуся, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала,

**7 балла** выставляется обучающемуся, если его ответы на теоретические вопросы недостаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы,

**4 балла** выставляется обучающемуся, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов,

**0 балла** выставляется обучающемуся, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

## **ТЕМЫ ГРУППОВОЙ ДИСКУССИИ**

**Индикаторы достижения: УК-1.2. УК-1.5.**

**Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.**

1. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.
2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.

**Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.**

1. Основные приемы финансовых расследований.

2. Методы выявления и документирования финансовых расследований.

## **Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.**

1. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.

### **Критерии оценки:**

**10 баллов** выставляется обучающемуся, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала,

**7 балла** выставляется обучающемуся, если его ответы на теоретические вопросы недостаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы,

**4 балла** выставляется обучающемуся, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов,

**0 балла** выставляется обучающемуся, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

## **Задания для текущего контроля**

### **Комплект тестов**

**Тема 1.. Понятие и сущность корпоративного мошенничества.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5.**

#### **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 уголовным 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.

**3 балл** – выставляется студенту при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

**1 баллов** – выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 % до 90% тестовых заданий;

**0,5 балл** – выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50% до 70% тестовых заданий;

**0 баллов** – выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий.

## Подготовка презентаций

### *Примерная тематика презентаций*

**Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5.**

1. Деятельность предприятий как основной источник информации, используемой при проведении финансовых расследований.
2. Документы, используемые в экономико-правовом анализе криминальной финансовой деятельности.
3. Сведения, используемые при проведении финансовых расследований.
4. Ведомственные информационные ресурсы, используемые при проведении финансовых расследований.

**Тема 8. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5.**

1. Риск-ориентированный подход в надзорной деятельности.
2. Понимание рисков надзорными органами.
3. Стратегии для решения распространённых проблем при осуществлении риск-ориентированного надзора и примеры устранения этих проблем при проведении финансовых расследований.
4. Вопросы, требующие отдельного внимания при осуществлении надзора за сектором провайдеров услуг перевода денег или ценностей.
5. Актуальность и гибкость стратегий риск-ориентированного надзора при проведении финансовых расследований.

**Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5.**

1. Государственная информационная политика в сфере финансового контроля  
Структура и основные характеристики информационных систем.
2. Особенности современного этапа развития информационных систем в сфере финансового контроля.

3. Основные направления развития системы защиты информации в сфере финансового контроля.

4. Создание Единой информационной системы контрольно-счетных органов России.

#### **Критерии оценки:**

**3 балл** – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию доклада (презентации): обозначена проблема и обоснована её актуальность; проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению; выполнена качественная презентация;

**2 балла** – выставляется студенту, если основные требования к докладу (презентации) выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении и презентации;

**1 балла** – выставляется студенту, если выполнены все имеются существенные отступления от требований к докладу (презентации); В частности: тема раскрыта частично; допущены ошибки в презентации или реферате и отсутствуют выводы;

**0 баллов** – выставляется студенту, если тема реферата не раскрыта, обнаружено существенное непонимание проблемы или реферат и презентация не представлены вовсе.

### **Задачи**

**Тема 4. Поводы и основания для проведения финансового расследования. Виды финансовых расследований.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5.**

**Задача 1.** Один из клиентских менеджеров компании осуществил несанкционированный безналичный перевод денежной суммы в размере 5 миллионов рублей на счет аффилированной ему сторонней организации и исчез. Руководство компании привлекает специалистов по проведению финансовых расследований (форензик) с целью поиска возможности возврата указанной суммы и дальнейшего содействия в судебном разбирательстве. Какие действия им следует совершить для успешного разрешения сложившейся ситуации? С кем необходимо прежде всего наладить взаимодействие для получения доказательственной информации?

**Задача 2.** 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 органом 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.

**Тема 5. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5.**

**Задача 1.** На пороге — проверяющий в форме пожарного надзора. Требуется документы, отчетность, допуск в закрытые помещения. Угрожает ответственностью за непредоставление документов. Предлагает руководителю «договориться», чтобы не останавливать работу предприятия. Дайте правовой анализ ситуации. Какие следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия надо провести в данной ситуации и в какой последовательности?

**Задача 2.** 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? С кем необходимо прежде всего наладить взаимодействие для получения доказательственной информации?

**Задача 3.** 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 строке «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 следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия надо провести в данной ситуации и в какой последовательности?

**Критерии оценки:**

**3 балла** – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

**1,5 балла** – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя;

**1 балл** – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;

**0 баллов** – выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

**Задания для контрольной работы:**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5.**

**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.

#### **Критерии оценки:**

**3 балла** – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

**1,5 балла** – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя;

**1 балл** – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;

**0 баллов** – выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

## Кейс-задание

**Кейс (проблемная ситуация):**

**Тема 3. Объекты финансовых расследований.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5.**

**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? Что выступает объектом преступления и расследования?

**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? Что выступает объектом преступления и расследования?

Составьте план расследования с указанием необходимых первоначальных следственных действий.

**Задание:**

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

**Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.**

**Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5.**

**Задача 1.** 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 органом 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. Опишите основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.

**Задача 2.** Крупному поставщику услуг телефонной связи угрожали, поскольку незаконно подключенный телефон был отключен.

В ходе записанного телефонного разговора мошенник грозил телефонной компании, что если она не предоставит доступ к своей компьютерной сети, он добьется сбоя ее веб-обслуживания путем атаки “отказ в обслуживании”, рассчитанной на то, чтобы веб-сайт был в такой степени перегружен запросами на информацию, что законные пользователи не смогут получить к нему доступ. Дайте правовой анализ ситуации. Опишите основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.

## **Тема 7. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации.**

### **Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.5**

**Задача 1.** 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? Назовите приёмы исследования рисков контрагентов как составной части финансовых расследований в организации.

**Задача 2.** Бухгалтер ООО «Заря» по просьбе клиента подготавливает документы, касающиеся сделки, сведений относительно которой этот специалист не имеет или которую он не понимает и которая лишена экономического или какого-либо другого смысла.

Дайте правовой анализ ситуации. Назовите приёмы исследования рисков контрагентов как составной части финансовых расследований в организации.

**Задача 3.** Технического сотрудника просят выдать или удостоверить документ, который обычно не выдается этим сотрудником или этим учреждением. Или же запрашивающее этот документ лицо добивается включения в него необычных выражений, например относительно того, что средства “не имеют преступного происхождения”, или просит включить законные коммерческие термины, например что клиент “готов, желает и способен” заключить сделку. Сотрудник идет на это, с тем чтобы оказать содействие клиенту, но не понимая документа или выражений, а эти документы затем используются для того, чтобы повысить доверие к сделке. Дайте правовой анализ ситуации. Назовите приёмы исследования рисков контрагентов как составной части финансовых расследований в организации.

### **Критерии оценки:**

**3 балла** – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

**1,5 балла** – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя;

**1 балл** – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;

**0 баллов** – выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

## **Формы заданий для творческого рейтинга**

### **Индивидуальный проект**

#### **Индикаторы достижения: ПК-1.2. ПК-1.5**

Индивидуальный проект заключается в выполнении студентом в период изучения дисциплины написания творческой работы. Объем документа – 4-5 страниц минимум. Причем в этот объем включается список используемой литературы. Индивидуальный проект не содержит обязательного оглавления и имеет только негласную структуру: введение, основная часть и содержание.

Причем в индивидуальном проекте можно раскрыть не только те вопросы что были рассмотрены на практических занятиях, но и те вопросы, которых коснулись только поверхностно.

Индивидуальный проект если он будет напечатана в периодическом издании позволит зафиксировать все ваши открытия.

Индивидуальный проект получит высокую оценку, если отличается следующими признаками:

- актуальность проблематики;
- новизна и оригинальность темы, авторского подхода к ее разработке;
- логичность и лаконичность;
- соблюдение требований к оформлению.

Настоящую научно-исследовательскую работу отличает научный стиль изложения, предполагающий использование слов в прямом значении, простых или сложных предложений из 2 частей, однозначность терминологии.

Не следует использовать разговорные, просторечные, эмоционально-экспрессивные слова, средства выразительности, восклицательные предложения. Научная статья отличается информационной насыщенностью, она не должна содержать так называемую «воду», непроверенные или устаревшие данные. Важный критерий, по которому определяется качество научной статьи, – это соответствие правилам оформления.

#### **Примерный перечень тем для написания индивидуального проекта:**

1. Следственная версия, ее понятие, классификация и способы проведения.
2. Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов при проведении налоговых проверок.
3. Самостоятельные налоговые проверки, проводимые органами внутренних дел.
4. Процедура проведения проверки, при наличии достаточных данных, указывающих на признаки состава преступления.
5. Методы документальной и фактической проверок различных экономических субъектов.
6. Классификация судебных экспертиз. Роль судебной экспертизы в и предупреждении преступлений.
7. Обстоятельства, подлежащие установлению, при расследовании незаконной финансовой деятельности.
8. Планирование расследования в типичных следственных ситуациях незаконной финансовой деятельности.
9. Организация следователем производства ревизии. Аудиторская проверка и судебно-бухгалтерская экспертиза при расследовании незаконной финансовой деятельности.
10. Криминалистическая характеристика незаконного злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.

11. Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.

12. Криминалистическая характеристика изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.

13. Тактика отдельных следственных действий при расследовании изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.

14. Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования легализации незаконно полученных доходов.

15. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации.

16. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода.

17. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.

### **Критерии оценки:**

**20 баллов** – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов;

**15 балла** – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике;

**10 балл** – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала;

**0 баллов**– выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ  
ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

**Типовая структура зачетного задания**

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1.</i> Методы исследования взаимосвязанных документов.	15
<i>Вопрос 2.</i> Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.	15
<i>Практическое задание.</i> 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

**Задания, включаемые в зачётное задание**

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

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
	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.
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.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
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 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.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
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.
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.

#### Задания, включаемые в зачетное задание

1	<p><b>Задача 1.</b> 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 непромышленного назначения включена в издержки обращения. Как должно быть квалифицировано содеянное? Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?</p>
2	<p><b>Задача 2.</b> 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</p>

	<p>обязательствах имущественного характера. Почему данная ситуация является проявлением мошенничества? Какие методы расследования служебных преступлений целесообразно применять в данной ситуации?</p>
3	<p>Источники методики расследования отдельных видов преступлений:</p> <p>а) положения общей теории криминалистики, криминалистической техники, криминалистической тактики, организации раскрытия и расследования преступлений;</p> <p>б) нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства, устанавливающие: признаки составов преступлений; предмет и пределы доказывания при расследовании по уголовным делам;</p> <p>в) отдельные положения других наук, используемые при раскрытии преступлений,</p> <p>г) передовой опыт раскрытия, расследования и предотвращения преступлений;</p> <p>д) все ответы правильны.</p>
4	<p><b>Задание 4.</b> 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?</p>
5	<p><b>Задача 5.</b> 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?</p>
6	<p><b>Задача 6.</b> 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».</p> <p>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?</p>
7	<p><b>Задача 7.</b> 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.</p>
8	<p><b>Задача 8.</b> 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</p>

	<p>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?</p>
9	<p><b>Задача 9.</b> 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?</p>
10	<p><b>Задача 10.</b> 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.</p>
11	<p><b>Задача 11.</b> 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?</p>
12	<p><b>Задача 12.</b> 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 строке «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?</p>

13	<p><b>Задача 13.</b> 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?</p>
14	<p><b>Задача 14.</b> 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?</p>
15	<p><b>Задание 15.</b> По окончании проведения финансового расследования консультант получает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) определенный объем электронных доказательств;</li> <li>б) результат в зависимости от поставленной им задачи и пожеланий заказчика;</li> <li>в) большой объем информации, собранной с электронных и бумажных носителей.</li> </ul>
16	<p><b>Задача 16.</b> 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 «Tarig-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 «Tarig-inc».</p> <p>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.</p>
17	<p><b>Задание 17.</b> Не является инструментом корпоративного расследования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) проверка поставщиков на их возможную аффилированность между собой через адреса, номера телефонов/факсов, генеральных директоров, владельцев, сходство форматов документов для узкого круга контрагентов;</li> <li>б) тестирование финансовой отчетности на наличие операций, проведенных задним числом;</li> <li>в) выявление связей между поставщиками компании и ее сотрудниками;</li> <li>г) проверка поставщиков на признаки неблагонадежности посредством проверки на</li> </ul>

	«массовых» генеральных директоров.
18	<p><b>Задание 18.</b> В ходе финансовых расследований, сбора и анализа информации могут быть выявлены</p> <p>а) растрата, незаконное присвоение имущества компании,  б) незаконная выплата доли, коммерческий подкуп, финансовое мошенничество,  в) уклонение от уплаты налогов и сборов;  г) все перечисленное.</p>
19	<p><b>Задача 19.</b> Компания Apple 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?</p>
20	<p><b>Задание 20.</b> Задачей финансового расследования является:</p> <p>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.</p>
21	<p><b>Задача 21.</b> 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 органом 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?</p>
22	<p><b>Задача 22.</b> 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?</p>
23	<p><b>Задача 23.</b> 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?</p>
24	<p><b>Задача 24.</b> 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</p>



	ситуации. Для получения в интересах следствия дополнительной информации по данному делу, какие действия необходимо совершить следователю?
25	<b>Задача 25.</b> 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	<b>Задание 26.</b> Перечислите формы конструктивного общения в процессе профессиональной деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности.
27	<b>Задача 27.</b> 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	<b>Задание 28.</b> Опешите тактику действий следователя по сбору доказательств при выявлении схем корпоративного мошенничества в производственной сфере.
29	<b>Задание 29.</b> Что следует понимать под параллельными расследованиями, в контексте финансовых расследований?
30	<b>Задание 30.</b> 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	<b>Задача 31.</b> 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	<b>Задача 32.</b> После проведения собрания акционеров в открытом акционерном обществе (ОАО) и правоохранительные органы обратились двое держателей миноритарных

	<p>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.</p> <p>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?</p>
33	<p><b>Задача 33.</b> 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 владельцу 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?</p>
34	<p><b>Задача 34.</b> 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.</p>
35	<p><b>Задача 35.</b> 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 видеомаягнитофон «Сони-207». Оцените следственную ситуацию. Составьте согласованный план следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.</p>
36	<p><b>Задача 36.</b> 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?</p>

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

Таблица 6

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 балло в	«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 недобросовестным и партнерами.	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> 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. <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> 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 поддержание постоянных	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> основы социологии, психологии, технологии проведения	

			<p>контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационным и, рекламными агентствами.</p>	<p>социологических и маркетинговых исследований  <b>Умеет верно и в полном объеме:</b>          работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.</p>	
70 – 84 балла в	«зачтено»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	<p>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 недобросовестным и партнерами.</p>	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b>          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.  <b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.</p>	Повышенный
			ПК-1.5	<b>Знает с</b>	

			<p>Организация и поддержание 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 и, рекламными агентствами.</p>	<p><b>незначительными замечаниями:</b> основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.</p>	
50 – 69 баллов	«зачтено»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	<p>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 недобросовестным и партнерами.</p>	<p><b>Знает на базовом уровне:</b> 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.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне:</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.</p>	<b>Базовый</b>

			<p>ПК-1.5  Организация и поддержание 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 и, рекламными агентствами.</p>	<p><b>Знает на базовом уровне:</b>  основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований  <b>Умеет на базовом уровне:</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.</p>	
<p>менее 50 баллов</p>	<p>«не зачтено»</p>	<p>ПК-1.  Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.</p>	<p>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 недобросовестным и партнерами.</p>	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> 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.  <b>Не умеет на базовом уровне:</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых</p>	<p><b>Компетенции не сформированы</b></p>

			<p>ПК-1.5          Организация и поддержание 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 и, рекламными агентствами.</p>	<p>продуктов и услуг.</p> <p><b>Не знает на базовом уровне:</b> основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере.</p>
--	--	--	--	--