

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И.Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет
Теории бухгалтерского учета



УТВЕРЖДЕНО:
Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
« ФИНАНСОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль): Финансовая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: Экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 5 лет
Очно-заочная форма обучения – 5 лет 8 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 4 з.е.
в академических часах: 144 ак.ч.

Разработчики:

Профессор, кафедра теории бухгалтерского учета Швырева
О.И.

Рецензенты:

Берлин Сергей Игоревич, доктор экон. наук, профессор, заведующий кафедрой экономической безопасности КубГТУ

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 №293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Теории бухгалтерского учета	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Башкатов В.В.	Согласовано	06.05.2024, № 11
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
3	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Кругляк З.И.	Согласовано	20.05.2024

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - получение знаний, умений и навыков в области выявления, доказывания и профилактики преступлений в сфере экономической деятельности, в том числе корпоративного мошенничества.

Задачи изучения дисциплины:

- получение знаний о требованиях законодательных и нормативных актов, международных договоров, рекомендаций и концептуальных подходов, обеспечивающих эффективность финансовых расследований, включая определение криминальной деятельности в области легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма;
- формирование умений и навыков в области идентификации признаков, сбора и документирования доказательственной базы по основным преступлениям в области экономической деятельности;
- – получение знаний, умений и навыков в области внутрикорпоративных финансовых расследований в целях выявления и профилактики экономических преступлений;
- формирование способности готовить информационно-аналитические материалы в целях правоохранительной деятельности, защиты прав и интересов предприятий и организаций различных форм собственности и видов деятельности, профилактики финансово-экономических правонарушений.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П6 Способен проводить финансовые расследования и готовить информационно-аналитические материалы в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

ПК-П6.1 Определяет, классифицирует, структурирует, оценивает и анализирует информацию о финансовых операциях и сделках контрагентов экономического субъекта для выявления подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

Знать:

ПК-П6.1/Зн1 о финансовых операциях и сделках контрагентов экономического субъекта для выявления подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

Уметь:

ПК-П6.1/Ум1 определять, классифицировать и структурировать информацию о финансовых операциях и сделках контрагентов экономического субъекта для выявления подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

Владеть:

ПК-П6.1/Нв1 навыками оценки и анализа информации о финансовых операциях и сделках контрагентов экономического субъекта для выявления подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

ПК-П6.2 Анализирует материалы финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов, выявляет и описывает типологии подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

Знать:

ПК-П6.2/Зн1 материалы финансовых расследований, имеет понятие о схемах отмывания преступных доходов, методах выявления и описания типологии подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

Уметь:

ПК-Пб.2/Ум1 формировать материалы финансовых расследований, распознавать схемы отмыwania преступных доходов, выявления и описания типологии подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

Владеть:

ПК-Пб.2/Нв1 навыками анализа материалов финансовых расследований, схем отмыwania преступных доходов, выявления и описания типологии подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

ПК-Пб.3 Проводит финансовый анализ информации об операциях (сделках) экономического субъекта в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью недопущения (предотвращения) ОД/ФТ, готовит аналитические и отчетные материалы

Знать:

ПК-Пб.3/Зн1 порядок проведения финансового анализа информации об операциях (сделках) экономического субъекта в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью недопущения (предотвращения) ОД/ФТ, порядок одготовки аналитических и отчетных материалов

Уметь:

ПК-Пб.3/Ум1 проводить финансовый анализ информации об операциях (сделках) экономического субъекта в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью недопущения (предотвращения) ОД/ФТ, готовить аналитические и отчетные материалы

Владеть:

ПК-Пб.3/Нв1 навыками проведения и интерпритации результатов проведения финансового анализа информации об операциях (сделках) экономического субъекта в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью недопущения (предотвращения) ОД/ФТ, навыками подготовки аналитических и отчетных материалов

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Финансовые расследования» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах):
Очная форма обучения - 10, Очно-заочная форма обучения - 11.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)

Десятый семестр	144	4	63	3	24	36	27	Экзамен (54)
Всего	144	4	63	3	24	36	27	54

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Одиннадцатый семестр	144	4	31	3	12	16	86	Экзамен (27)
Всего	144	4	31	3	12	16	86	27

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Концептуальные основы, организация и практические аспекты финансовых расследований	87		24	36	27	ПК-П6.1 ПК-П6.2 ПК-П6.3
Тема 1.1. Теоретические и нормативно-правовые аспекты финансовых расследований	9		2	4	3	
Тема 1.2. Планирование и организация финансовых расследований	5		2	2	1	
Тема 1.3. Информационно-аналитическое обеспечение финансовых расследований	16		4	8	4	

Тема 1.4. Расследование преступлений в сфере легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и ФРОМУ	10		2	4	4	
Тема 1.5. Расследование хищений в организациях	10		2	4	4	
Тема 1.6. Расследование преступлений в финансово-кредитной сфере и криминальных банкротств	10		2	4	4	
Тема 1.7. Расследование налоговых преступлений	12		4	4	4	
Тема 1.8. Обобщение и реализация результатов финансовых расследований	6		2	2	2	
Тема 1.9. Корпоративные финансовые расследования. Форензик	9		4	4	1	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-П6.1 ПК-П6.2 ПК-П6.3
Тема 2.1. Экзамен	3	3				
Итого	90	3	24	36	27	

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Концептуальные основы, организация и практические аспекты финансовых расследований	114		12	16	86	ПК-П6.1 ПК-П6.2 ПК-П6.3
Тема 1.1. Теоретические и нормативно-правовые аспекты финансовых расследований	11		1	1	9	
Тема 1.2. Планирование и организация финансовых расследований	7		1	1	5	
Тема 1.3. Информационно-аналитическое обеспечение финансовых расследований	17		2	2	13	

Тема 1.4. Расследование преступлений в сфере легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и ФРОМУ	14		1	2	11	
Тема 1.5. Расследование хищений в организациях	12		1	2	9	
Тема 1.6. Расследование преступлений в финансово-кредитной сфере и криминальных банкротств	13		2	2	9	
Тема 1.7. Расследование налоговых преступлений	16		1	2	13	
Тема 1.8. Обобщение и реализация результатов финансовых расследований	10		1	2	7	
Тема 1.9. Корпоративные финансовые расследования. Форензик	14		2	2	10	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-П6.1 ПК-П6.2 ПК-П6.3
Тема 2.1. Экзамен	3	3				
Итого	117	3	12	16	86	

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Концептуальные основы, организация и практические аспекты финансовых расследований

(Очная: Лекционные занятия - 24ч.; Практические занятия - 36ч.; Самостоятельная работа - 27ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 12ч.; Практические занятия - 16ч.; Самостоятельная работа - 86ч.)

Тема 1.1. Теоретические и нормативно-правовые аспекты финансовых расследований

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 3ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 9ч.)

1.1 Предмет система и задачи финансовых расследований

1.2 Система нормативно-правового регулирования расследований экономических преступлений

1.3 Классификация методов финансовых расследований

1.4 Криминалистическое учение о версиях

1.5 Криминалистическая характеристика финансовых преступлений

Тема 1.2. Планирование и организация финансовых расследований

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 1ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 5ч.)

- 2.1 Общие принципы планирования оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий по финансовым преступлениям
- 2.2 Использование работы экспертов в финансовых расследованиях. Особенности назначения и проведения сельскохозяйственных, технологических, инженерно-технических и иных видов экспертиз и их роль в установлении обстоятельств экономического преступлений
- 2.3 План расследования

Тема 1.3. Информационно-аналитическое обеспечение финансовых расследований

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 13ч.)

- 3.1 Понятие асимметричной информации и способы ее идентификации
- 3.2 Исследование документов бухгалтерского учета по качественным признакам
- 3.3 Способы идентификации и сбора доказательств материального подлога
- 3.4 Способы верификации фальсификации бухгалтерской отчетности
- 3.5 Аналитические инструменты верификации интеллектуального подлога
- 3.6 Способы установления ущерба
- 3.7 Междисциплинарные способы исследования информации в финансовых расследованиях

Тема 1.4. Расследование преступлений в сфере легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и ФРОМУ

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 11ч.)

- 4.1 Характеристика преступлений в сфере ОД, ФТ и ФРОМУ
- 4.2 Поводы и основания для возбуждения уголовного дела
- 4.3 Методика расследования преступлений в сфере ОД, ФТ и ФРОМУ
- 4.4 Финансовая разведка
- 4.5 Обстоятельства, способствующие совершению преступлений и их профилактика

Тема 1.5. Расследование хищений в организациях

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 9ч.)

- 5.1 Характеристика хищений имущества путем мошенничества и присвоения
- 5.2 Характеристика растраты и ее идентификационные признаки. Нецелевое использование бюджетных средств
- 5.3 Поводы и основания для возбуждения уголовного дела
- 5.4 Методика расследования хищений
- 5.5 Обстоятельства, способствующие совершению преступлений и их профилактика

Тема 1.6. Расследование преступлений в финансово-кредитной сфере и криминальных банкротств

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 9ч.)

- 6.1 Характеристика преступлений в сфере кредитования
- 6.2 Характеристики преднамеренного и фиктивного банкротства, особенности криминального банкротства агробизнеса
- 6.3 Поводы и основания для возбуждения уголовного дела
- 6.4 Методика расследования преступлений в сфере кредитования
- 6.5 Методика расследований криминальных банкротств
- 6.6 Обстоятельства, способствующие совершению преступлений и их профилактика

Тема 1.7. Расследование налоговых преступлений

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 13ч.)

7.1 Характеристика налоговых преступлений

7.2 Поводы и основания для возбуждения уголовного дела

7.3 Методика расследования налоговых преступлений

7.4 Обстоятельства, способствующие совершению преступлений и их профилактика

Тема 1.8. Обобщение и реализация результатов финансовых расследований

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 7ч.)

8.1 Документирование процесса и доказательств, собранных в ходе финансовых расследований

8.2 Порядок заведения, ведения и прекращения дел финансового расследования

8.3 Реализация результатов финансового расследования

Тема 1.9. Корпоративные финансовые расследования. Форензик

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 1ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

9.1 Общие принципы организации противодействия корпоративным мошенничествам

9.2 Риски корпоративных мошенничеств, их идентификация и верификация

9.3 Организация форензик

9.4 Методика форензик

9.5 Обобщение результатов расследования и профилактика корпоративных мошенничеств

Раздел 2. Промежуточная аттестация

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Тема 2.1. Экзамен

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Проведение экзамена в форме ответа на экзаменационный билет, включающий два вопроса и задачу

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Концептуальные основы, организация и практические аспекты финансовых расследований

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Определение соответствие обстоятельства и признака хищения

Определение соответствие обстоятельства и признака хищения:

- а) задержание с похищенным имуществом;
- б) недостача имущества;
- в) факт нелегальной реализации имущества;
- г) уничтожение документов.

1 Признак совершения хищения

2 Признак сокрытия хищения

3 Признак использования результатов хищения

2. Расположите этапы "отмывания" доходов, полученных преступным путем, в верной последовательности

Расположите этапы "отмывания" доходов, полученных преступным путем, в верной последовательности:

- 1 отслоение;
- 2 размещение;
- 3 интеграция;
- 4 инвестирование.

3. Сформируйте план сбора доказательств для целей бухгалтерской экспертизы, назначенной по факту недостачи

Сформируйте план сбора доказательств для целей бухгалтерской экспертизы, назначенной по факту недостачи товаров / торговой выручки у продавца на ярмарке (без признаков кражи).

4. Сформируйте план сбора доказательств для целей бухгалтерской экспертизы, назначенной по факту хищения денег на зарплату

Сформируйте план сбора доказательств для целей бухгалтерской экспертизы, назначенной по факту хищения денежных средств путем подделки подписей в платежной ведомости на выплату межрасчетной премии

5. Проанализируйте ситуацию. Квалифицируйте правонарушение и приведите информационно-доказательственную базу по нему

В ходе расследования по фактам уклонения от уплаты налогов и сборов установлено, что организация путем присоединения убыточных, не осуществляющих деятельность организаций, увеличивала объем НДС к вычету из бюджета и, учитывая в финансовых результатах убытки присоединенных фирм, уменьшала налог на прибыль организаций.

Общий объем НДС к вычету присоединенных организаций – 10 000 000 руб., объем «присоединенных» убытков – 212 000 000 руб.

Проанализируйте ситуацию. Квалифицируйте правонарушение и приведите информационно-доказательственную базу по нему.

Варианты ответов:

А Правонарушение уголовного характера

Б Правонарушения налогового / административного характера

Раздел 2. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Десятый семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П6.1 ПК-П6.2 ПК-П6.3

Вопросы/Задания:

1. Сущность и предмет финансовых расследований
2. Объекты финансовых расследований
3. Система нормативно-правового регулирования расследований экономических преступлений

4. Классификация методов финансовых расследований
5. Криминалистическое учение о версиях
6. Криминалистическая характеристика финансовых преступлений
7. Цель и задачи финансовых расследований
8. Общие принципы планирования оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий по финансовым преступлениям
9. Использование работы экспертов в финансовых расследованиях
10. Использование работы специалистов в финансовых расследованиях
11. Особенности назначения и проведения экспертиз и их роль в установлении обстоятельств экономического преступлений
12. План расследования
13. Понятие асимметричной информации и способы ее идентификации
14. Исследование документов бухгалтерского учета по качественным признакам
15. Формальные признаки преднамеренного искажения документа
16. Признаки незаконных операций в документах
17. Признаки мнимых операций в учетных документах
18. Признаки притворных сделок в документах
19. Признаки неотражения фактов хозяйственной жизни в системе учетной информации
20. Способы идентификации и сбора доказательств материального подлога
21. Способы верификации фальсификации бухгалтерской отчетности
22. Аналитические инструменты верификации интеллектуального подлога
23. Способы установления и оценки ущерба
24. Междисциплинарные способы исследования информации в финансовых расследованиях
25. Характеристика преступлений в сфере отмывания доходов, полученных преступным путем

26. Характеристика преступлений в сфере финансирования терроризма
27. Характеристика преступлений в сфере финансирования распространения оружия массового уничтожения
28. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела (ст. 174 УК РФ)
29. Методика расследования преступлений в сфере ОД, ФТ и РОМУ
30. Финансовая разведка
31. Обстоятельства, способствующие совершению преступлений в сфере ОД, ФТ и РОМУ
32. Профилактика преступлений в сфере ОД, ФТ и РОМУ
33. Теневой капитал: источники формирования и направления использования
34. Характеристика хищений имущества путем мошенничества и присвоения
35. Характеристика растраты и ее идентификационные признаки
36. Нецелевое использование бюджетных средств и его идентификационные признаки
37. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела по факту хищения
38. Методика расследования хищений
39. Обстоятельства, способствующие совершению хищений в организациях
40. Профилактика хищений в организациях
41. Характеристика преступлений в сфере кредитования
42. Характеристика преднамеренного банкротства
43. Характеристика фиктивного банкротства
44. Особенности криминального банкротства агробизнеса
45. Поводы и основания для возбуждения уголовных дел в сфере криминальных банкротств
46. Методика расследования преступлений в сфере кредитования
47. Методика расследования преступлений в сфере криминальных банкротств
48. Обстоятельства, способствующие совершению преступлений в сфере кредитования и их профилактик

49. Обстоятельства, способствующие совершению преступлений в сфере криминальных банкротств, и их профилактика

50. Характеристика налоговых преступлений

51. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов (сборов)

52. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела по факту уклонения от исполнения обязанностей налогового агента

53. Методика расследования налоговых преступлений

54. Обстоятельства, способствующие совершению налоговых преступлений

55. Профилактика налоговых преступлений

56. Документирование процесса финансовых расследований

57. Порядок заведения, ведения и прекращения дел финансового расследования

58. Реализация результатов финансового расследования

59. Общие принципы организации противодействия корпоративным мошенничествам

60. Документирование доказательств, собранных в ходе финансовых расследований

61. Организация форензик

62. Методика форензик

63. Риски корпоративных мошенничеств, их идентификация и верификация

64. Риски присвоения активов: классификация и методика выявления

65. Риски преднамеренного искажения корпоративной и финансовой отчетности: классификация и методика выявления

66. Реализация результатов внутрифирменных финансовых расследований

67. IT-инструменты выявления и профилактики корпоративных мошенничеств

68. Контрольные действия в целях профилактики корпоративных мошенничеств

69. Сформируйте возможные версии, план расследования по следующему факту. Сформируйте возможные версии, план расследования по следующему факту. Сельскохозяйственный кооператив получил государственную субсидию на модернизацию молочно-товарной фермы в сумме 20 млн руб. Фактически денежные средства направлены на погашение текущей кредиторской задолженности по заработной плате, налогам и контрагентам.

Приведите меры профилактики возникновения подобных правонарушений в будущем.

70. Сформируйте возможные версии, план расследования по следующему факту

Сформируйте возможные версии, план расследования по следующему факту.

АО «Светлый путь», скрыв от банка просроченную кредиторскую задолженность и убытки по уплате неустоек по невыполненным договорам, получил кредит на льготных условиях в сумме 10 000 000 руб. под 3,5 % годовых. Практически сразу возбуждено арбитражное дело о несостоятельности организации, платежи по кредиту прекращены.

71. Определите признаки налогового правонарушения

По итогам выездной налоговой проверки обнаружено неполное оприходование наличной денежной выручки при продаже готовой продукции работникам организации, доказанный объем продаж 1 200 000 руб., себестоимость продукции – 700 000 руб.

Определите, требования каких положений НК РФ нарушены, какие финансовые санкции могут быть наложены на организацию (рассмотрите налоговые и административные).

72. Определите размер ущерба к взысканию с материально-ответственного лица.

По результатам инвентаризации на оптовом складе обнаружена крупная недостача – 712 кг пробиотика для кормления продуктивных животных, закупочная цена которого составляла 186 руб. за 1 кг (НДС не облагается).

Материально ответственное лицо (зав. складом) погашать недостачу отказался, ходатайствовал о назначении судебной бухгалтерской экспертизы.

Экспертное исследование показало:

- к началу инвентаризации на 01.03.2024 документальный остаток количество кормового пробиотика составлял 1906 кг;
- фактически выявлено 1194 кг;
- обнаружены не отраженные в учете накладные на реализацию пробиотика: № 22 от 27.02.2024 в количестве 500 кг и № 23 от 28.02.2024 – на реализацию 200 кг. Эти накладные не отражены в учете, так как еще не оплачены покупателем.

Составьте экспертное заключение по результатам исследования документов.

73. Определите размер ущерба, нанесенного МФО.

18.05.2023 микрофинансовая организация привлекла денежные средства гражданина в сумме 1 600 000 руб. в качестве инвестиционного вклада под 25 % годовых, с обязательством выплачивать проценты каждые полгода. Вклад не застрахован, так как предоставлен на условиях формирования инвестиционного портфеля.

Ни 18.11.2023, ни 18.05.2024 гражданин денежные средства не получил, МФО на обращения не отвечает. В результате гражданин обратился в правоохранительные органы.

Для уточнения суммы ущерба назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Сделайте необходимые расчеты, оформите аналитическую часть заключения эксперта-экономиста.

Очно-заочная форма обучения, Одиннадцатый семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П6.1 ПК-П6.2 ПК-П6.3

Вопросы/Задания:

1. Сущность и предмет финансовых расследований
2. Объекты финансовых расследований
3. Система нормативно-правового регулирования расследований экономических преступлений
4. Классификация методов финансовых расследований
5. Криминалистическое учение о версиях

6. Криминалистическая характеристика финансовых преступлений
7. Цель и задачи финансовых расследований
8. Общие принципы планирования оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий по финансовым преступлениям
9. Использование работы экспертов в финансовых расследованиях
10. Использование работы специалистов в финансовых расследованиях
11. Особенности назначения и проведения экспертиз и их роль в установлении обстоятельств экономического преступлений
12. План расследования
13. Понятие асимметричной информации и способы ее идентификации
14. Исследование документов бухгалтерского учета по качественным признакам
15. Формальные признаки преднамеренного искажения документа
16. Признаки незаконных операций в документах
17. Признаки мнимых операций в учетных документах
18. Признаки притворных сделок в документах
19. Признаки неотражения фактов хозяйственной жизни в системе учетной информации
20. Способы идентификации и сбора доказательств материального подлога
21. Способы верификации фальсификации бухгалтерской отчетности
22. Аналитические инструменты верификации интеллектуального подлога
23. Способы установления и оценки ущерба
24. Междисциплинарные способы исследования информации в финансовых расследованиях
25. Характеристика преступлений в сфере отмывания доходов, полученных преступным путем
26. Характеристика преступлений в сфере финансирования терроризма
27. Характеристика преступлений в сфере финансирования распространения оружия массового уничтожения

28. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела (ст. 174 УК РФ)
29. Методика расследования преступлений в сфере ОД, ФТ и РОМУ
30. Финансовая разведка
31. Обстоятельства, способствующие совершению преступлений в сфере ОД, ФТ и РОМУ
32. Профилактика преступлений в сфере ОД, ФТ и РОМУ
33. Теневой капитал: источники формирования и направления использования
34. Характеристика хищений имущества путем мошенничества и присвоения
35. Характеристика растраты и ее идентификационные признаки
36. Нецелевое использование бюджетных средств и его идентификационные признаки
37. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела по факту хищения
38. Методика расследования хищений
39. Обстоятельства, способствующие совершению хищений в организациях
40. Профилактика хищений в организациях
41. Характеристика преступлений в сфере кредитования
42. Характеристика преднамеренного банкротства
43. Характеристика фиктивного банкротства
44. Особенности криминального банкротства агробизнеса
45. Поводы и основания для возбуждения уголовных дел в сфере криминальных банкротств
46. Методика расследования преступлений в сфере кредитования
47. Методика расследования преступлений в сфере криминальных банкротств
48. Обстоятельства, способствующие совершению преступлений в сфере кредитования и их профилактик
49. Обстоятельства, способствующие совершению преступлений в сфере криминальных банкротств, и их профилактика
50. Характеристика налоговых преступлений

51. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов (сборов)

52. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела по факту уклонения от исполнения обязанностей налогового агента

53. Методика расследования налоговых преступлений

54. Обстоятельства, способствующие совершению налоговых преступлений

55. Профилактика налоговых преступлений

56. Документирование процесса финансовых расследований

57. Порядок заведения, ведения и прекращения дел финансового расследования

58. Реализация результатов финансового расследования

59. Общие принципы организации противодействия корпоративным мошенничествам

60. Документирование доказательств, собранных в ходе финансовых расследований

61. Организация форензик

62. Методика форензик

63. Риски корпоративных мошенничеств, их идентификация и верификация

64. Риски присвоения активов: классификация и методика выявления

65. Риски преднамеренного искажения корпоративной и финансовой отчетности: классификация и методика выявления

66. Реализация результатов внутрифирменных финансовых расследований

67. IT-инструменты выявления и профилактики корпоративных мошенничеств

68. Контрольные действия в целях профилактики корпоративных мошенничеств

69. Сформируйте возможные версии, план расследования по следующему факту.

Сформируйте возможные версии, план расследования по следующему факту.

Сельскохозяйственный кооператив получил государственную субсидию на модернизацию молочно-товарной фермы в сумме 20 млн руб. Фактически денежные средства направлены на погашение текущей кредиторской задолженности по заработной плате, налогам и контрагентам.

Приведите меры профилактики возникновения подобных правонарушений в будущем.

70. Сформируйте возможные версии, план расследования по следующему факту

Сформируйте возможные версии, план расследования по следующему факту.

АО «Светлый путь», скрыв от банка просроченную кредиторскую задолженность и убытки по уплате неустоек по невыполненным договорам, получил кредит на льготных условиях в сумме

10 000 000 руб. под 3,5 % годовых. Практически сразу возбуждено арбитражное дело о несостоятельности организации, платежи по кредиту прекращены.

71. Определите признаки налогового правонарушения

По итогам выездной налоговой проверки обнаружено неполное оприходование наличной денежной выручки при продаже готовой продукции работникам организации, доказанный объем продаж 1 200 000 руб., себестоимость продукции – 700 000 руб.

Определите, требования каких положений НК РФ нарушены, какие финансовые санкции могут быть наложены на организацию (рассмотрите налоговые и административные).

72. Определите размер ущерба к взысканию с материально-ответственного лица.

По результатам инвентаризации на оптовом складе обнаружена крупная недостача – 712 кг пробиотика для кормления продуктивных животных, закупочная цена которого составляла 186 руб. за 1 кг (НДС не облагается).

Материально ответственное лицо (зав. складом) погашать недостачу отказался, ходатайствовал о назначении судебной бухгалтерской экспертизы.

Экспертное исследование показало:

- к началу инвентаризации на 01.03.2024 документальный остаток количество кормового пробиотика составлял 1906 кг;
- фактически выявлено 1194 кг;
- обнаружены не отраженные в учете накладные на реализацию пробиотика: № 22 от 27.02.2024 в количестве 500 кг и № 23 от 28.02.2024 – на реализацию 200 кг. Эти накладные не отражены в учете, так как еще не оплачены покупателем.

Составьте экспертное заключение по результатам исследования документов.

73. Определите размер ущерба, нанесенного МФО.

18.05.2023 микрофинансовая организация привлекла денежные средства гражданина в сумме 1 600 000 руб. в качестве инвестиционного вклада под 25 % годовых, с обязательством выплачивать проценты каждые полгода. Вклад не застрахован, так как предоставлен на условиях формирования инвестиционного портфеля.

Ни 18.11.2023, ни 18.05.2024 гражданин денежные средства не получил, МФО на обращения не отвечает. В результате гражданин обратился в правоохранительные органы.

Для уточнения суммы ущерба назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Сделайте необходимые расчеты, оформите аналитическую часть заключения эксперта-экономиста.

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Земсков, В.В. Основы организации финансовой разведки и финансовых расследований: Учебник / В.В. Земсков, В.И. Прасолов. - Москва: Прометей, 2023. - 288 с. - 978-5-00172-480-3. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2124/2124874.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Уланова О. И. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 экономическая безопасность. квалификация «экономист» / Уланова О. И.. - Пенза: ПГАУ, 2021. - 224 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/207356.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Беловицкий, К.Б. Финансовые расследования: Учебное пособие / К.Б. Беловицкий. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2022. - 320 с. - 978-5-394-05062-6. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1927/1927405.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Анищенко,, В. Н. Автоматизированные системы финансовых расследований: курс лекций / В. Н. Анищенко,, А. Г. Хабибулин,. - Автоматизированные системы финансовых расследований - Москва: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015. - 240 с. - 978-5-19-010998-6. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/97481.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Задачник по криминалистическим дисциплинам: Учебное пособие / Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова.; Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова. - Москва: Российский государственный университет правосудия, 2020. - 94 с. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1191/1191375.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Боровских,, Р. Н. Квалификация и расследование преступлений в сфере экономической деятельности (на примере преступлений в сфере страхования): учебное пособие / Р. Н. Боровских,, В. С. Дмитриевский,. - Квалификация и расследование преступлений в сфере экономической деятельности (на примере преступлений в сфере страхования) - Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2017. - 207 с. - 978-5-7782-3314-0. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/91219.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

4. ЧУГАЕВА Ю. А. Конкурентная и деловая разведка: Метод. указания / ЧУГАЕВА Ю. А., Снимщикова И. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 21 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12128> (дата обращения: 02.05.2024). - Режим доступа: по подписке

5. МЕРЕТУКОВ Г. М. Методика расследования преступлений в сфере экономики: метод. указания / МЕРЕТУКОВ Г. М., Данильян С. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 56 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=7934> (дата обращения: 21.06.2024). - Режим доступа: по подписке

6. Методика расследования преступлений коррупционной направленности, совершаемых в уголовно-исполнительной системе: Практическое пособие / Р.М. Морозов, В.Н. Бодяков, А.Г. Цивкунов, Е.В. Чернышенко.; Владимирский юридический институт Федеральной службы исполнения наказаний. - Вологда: федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования «Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний», 2017. - 110 с. - 978-5-94991-377-2. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1228/1228516.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

7. Попкова, Е. Г. Основы финансового мониторинга: Учебное пособие / Е. Г. Попкова, О. Е. Акимова. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 166 с. - 978-5-16-100863-8. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1361/1361805.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8. Расследование налоговых преступлений: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «юриспруденция», по специальностям «правовое обеспечение национальной безопасности», «правоохранительная деятельность» / Д. В. Алехин,, Н. Б. Арсеньева,, А. М. Багмет, [и др.]; под редакцией А. М. Багмет. - Расследование налоговых преступлений - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 592 с. - 978-5-238-03299-3. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/109241.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

9. Расследование налоговых преступлений: Учебное пособие / Е.Г. Быкова, Н.Б. Вахмянина, П.В. Вдовцев [и др.] - 3 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 322 с. - 978-5-16-111266-3. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2133/2133097.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

10. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов: Практикум / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина.; Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 167 с. - 978-5-16-109889-9. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2129/2129665.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

11. Подволоцкий, И. Н. Техничко-криминалистическая экспертиза документов: Учебное пособие / И. Н. Подволоцкий. - 1 - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2024. - 400 с. - 978-5-16-013536-6. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2132/2132150.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

12. Финансовая безопасность: метод. указания / АРУТЮНЯН Ю. И.. - Краснодар: КубГАУ, 2017. - 44 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=4920> (дата обращения: 21.06.2024). - Режим доступа: по подписке

13. Беловицкий К. Б. Финансовые расследования. Альбом схем: учебно-методическое пособие / Беловицкий К. Б., Луценко Е. П.. - Москва: РТУ МИРЭА, 2023. - 78 с. - 978-5-7339-1683-5. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/329027.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://www.consultant.ru/> - СПС КонсультантПлюс

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.fedsfm.ru> - Официальный сайт Росфинмониторинга
2. <http://www.fatf-gafi.org/> - Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)
3. <http://www.ipbr.ru/> - Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)
4. <https://mumcfm.ru/> - Международный учебно-методический центр финансового мониторинга
5. <http://www.cbr.ru/> - Банк России

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Компьютерный класс

бэл

Компьютер персональный Aquarius Pro W60 S85 - 1 шт.

комутатор HP ProCurve 1410-16G - 0 шт.

сетевое оборудование - 0 шт.

Сплит-система настенная QuattroClima Effecto Standard QV/QN-ES24WA - 0 шт.

Учебная аудитория

410эл

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.

Проектор профессиональный ультракороткофокусный UM301W - 0 шт.
система кондицион. Panasonic CS/SU-A12HKD - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

415эл

сплит-система QuattroClima 12 - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

417эл

автоматизированное рабочее место - 0 шт.
сплит-система QuattroClima 12 - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина "Финансовые расследования" ведётся в соответствии с календарным учебным планом и расписанием занятий по неделям. Темы проведения занятий определяются тематическим планом рабочей программы дисциплины.