

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Майкопский государственный технологический университет»

Факультет информационных систем в экономике и юриспруденции

Кафедра административного и уголовного права



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе

Л.И. Задорожная

" 27 " мая 2019 г

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.Б.41.04 Основы финансового расследования

по специальности 10.05.04 Информационно-аналитические системы безопасности

по специализации №2 «Информационная безопасность финансовых и экономических структур

квалификация  
(степень) выпускника Специалист

форма обучения Очная

год начала подготовки 2019

Майкоп

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО и учебного плана МГТУ по направлению (специальности) 10.05.04 Информационно-аналитические системы безопасности

Составитель рабочей программы:

доцент, кандидат юридических наук  
(должность, ученое звание, степень)



(подпись)

Шефрукова С.Т.

(Ф.И.О.)

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры  
административного и уголовного права

(наименование кафедры)

Заведующий кафедрой  
«27» мая 2019 г.



(подпись)

Курбанова Е.М.

(Ф.И.О.)

Одобрено учебно-методической комиссией факультета  
(где осуществляется обучение)

«27» мая 2019 г.

Председатель  
учебно-методического  
совета направления (специальности)  
(где осуществляется обучение)



(подпись)

Чундышко В.Ю.

(Ф.И.О.)

Декан факультета  
(где осуществляется обучение)  
«27» мая 2019 г.



(подпись)

Доргушаова А.К.

(Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО:  
Начальник УМУ  
«27» мая 2019 г.



(подпись)

Чудесова Н.Н.

(Ф.И.О.)

Зав. выпускающей кафедрой  
по направлению (специальности)



(подпись)

Чундышко В.Ю.

(Ф.И.О.)

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

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

В настоящее время понятие «экономическая преступность» стало одним из основных криминологических понятий.

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

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

### **Задачами изучения курса являются:**

Изучить способы повышения научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов в процессе их разработки;

Научиться проводить объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов и соблюдения нормативов по данным учета и отчетности;

Проводить определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

Вести контроль за осуществлением требований коммерческого расчета;

Осуществлять выявление и изменение внутренних резервов (на всех стадиях производства);

Оценивать правильность управленческих решений.

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

анализа влияния на экономику предприятия внешней и внутренней среды;

анализа состояния рынка (глобально, по товарным группам, отдельным товарам);

анализа покупателей и потребителей;

анализа конкурентной обстановки (изучение коммерческих возможностей других);

анализа финансовых результатов (возможностей получения средней или большей нормы прибыли на вложенный капитал).

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

- учебные вопросы носят комплексный, междисциплинарный, логически взаимосвязанный и взаимообусловленный характер;

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

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

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

## 2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «**основы финансового расследования**» относится к базовой (обязательной) части профессионального цикла Б1.Б.41 специальности 10.05.04 информационно-аналитические системы безопасности.

Дисциплина «**основы финансового права**» является основополагающей теоретической учебной дисциплиной. Базируется на материале, излагаемом в курсах «Уголовное право», «Криминалистика», «Финансовое право».

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины студент должен:

- **знать общекультурными компетенциями (ОК):**

способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-2)

Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4).

Студент должен обладать следующими **профессиональными компетенциями (ПК):**

способностью анализировать правоотношения, являющиеся объектами профессиональной деятельности, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства (ПК-20).

способностью выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма( ПСК-2.2).

- **уметь** собрать и проанализировать необходимые данные, исследовать и обобщать причины и последствия различных отклонений в предпринимательской деятельности, готовить предложения, направленные на устранение правонарушений

- **владеть навыками** в области анализа и судебной экспертизы, данных для подготовки информационного обзора в целях расследования преступлений в сфере экономической деятельности.

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы по очной форме обучения.

**Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа).**

Вид учебной работы	Всего часов/з.е.	Семестры			
		10			
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	<b>54/1,5</b>	<b>54/1,5</b>			
В том числе:					
Лекции (Л)	18/0,5	18/0,5			
Практические занятия (ПЗ)	-	-			
Семинары (С)	36/1	36/1			
Лабораторные работы (ЛР)	-	-			
<b>Самостоятельная работа студентов (СРС) (всего)</b>	<b>36/1</b>	<b>36/1</b>			
В том числе:					
Курсовой проект (работа)	-	-			
Расчетно-графические работы	-	-			
Реферат	36/1	36/1			
<i>Другие виды СРС (если предусматриваются, приводится перечень видов СРС)</i>					
1. контроль	54	54			
Форма промежуточной аттестации:					
<b>экзамен</b>					
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>144/4</b>	<b>144/4</b>			

#### 5. Структура и содержание дисциплины

##### 5.1. Структура дисциплины для очного отделения

№ п/п	Раздел дисциплины	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Л	С/ПЗ	ЛР	СРС	
1.	Основы теории экономического анализа.	1	2/0,05	6/0,16		6/0,16	Обсуждение докладов
2.	Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	2-3	2/0,05	6/0,16		6/0,16	Блиц-опрос

3.	Основные методы экономического и финансового анализа.	4-5	2/0,05	6/0,16		6/0,16	Блиц-опрос Тестирование
4.	Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	6	2/0,05	6/0,16		6/0,16	Блиц-опрос
5.	Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	7-8	2/0,05	6/0,16		6/0,16	Тестирование
6.	Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	9-11	2/0,05	1/0,02		1/0,02	Блиц-опрос Обсуждение докладов
7.	Особенности организации текущего и оперативного анализа	12	2/0,05	1/0,02		1/0,02	Тестирование
8.	Особенности перспективного анализа	13-14	2/0,05	2/0,05		2/0,05	Блиц-опрос
9.	Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	15-17	2/0,05	2/0,05		2/0,05	Блиц-опрос Обсуждение докладов
10.	Промежуточная аттестация.	18	-	-		-	Экзамен
	<b>ИТОГО:</b>		<b>18/0,5</b>	<b>36/1</b>		<b>36/1</b>	

**5.3. Содержание разделов дисциплины «Основы финансового расследования»,  
Лекционный курс**

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость (часы / зач. ед.) ОФО	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть)	Образовательные технологии
Тема 1.	Основы теории экономического анализа.	2/0,05	Понятие анализа. Экономический анализ как наука. Связь с другими науками. Место анализа в системе экономической науки. Направления экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия. Предмет и объекты экономического анализа. Содержание, принципы, функции и задачи экономического анализа. Признаки классификации и виды экономического анализа. Классификация видов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления. Связь анализа с контролем.	ОК-2 ОК-4	<b>знать:</b> Понятие анализа. Экономический анализ как наука. Связь с другими науками. <b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями <b>Владеть:</b> навыками сбора и анализа информации, навыками работы с правовыми актами.	Лекции-беседы,
Тема 2.	Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	2/0,05	Проблема определения понятия экономической преступности. Понятие и виды преступности в сфере экономической деятельности. Криминалистическая характеристика преступности в сфере экономической деятельности. Признаки экономической преступности. Факторы криминализации российской экономики.	ОК-2 ОК-4	<b>Знать:</b> Проблема определения понятия экономической преступности. Понятие и виды преступности в сфере экономической деятельности. <b>Уметь:</b> оперировать	Лекции-беседы, интерактивные методы обучения (мозговой штурм)

			Классификация экономических преступлений. Контроль над экономической преступностью.. Уголовно-правовой контроль. Предупреждение экономической преступности. Уровень и динамика экономической преступности.		юридическими понятиями и категориями <b>Владеть:</b> навыками работы с источниками права	
Тема 3.	Основные методы экономического и финансового анализа.	2/0,05	Понятие, содержание и информационная база финансового анализа. Понятие финансового анализа. Содержание финансового анализа. Цели и задачи финансового анализа. Информационная база финансового анализа. Методы и методики финансово-экономического анализа. Горизонтальный метод. Вертикальный метод. Трендовый метод. Метод финансовых коэффициентов. Факторный метод	ОК-2 ОК-4	<b>Знать:</b> Понятие, содержание и информационная база финансового анализа. Понятие финансового анализа. <b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями <b>Владеть:</b> навыками работы с источниками права	Лекция-визуализация,
Тема 4.	Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	2/0,05	Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по степени влияния на достоверность. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по характеру возникновения. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по объекту посягательства. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по способу отражения в бухгалтерском учете. Приемы валирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ОК-2 ОК-4	<b>Знать:</b> Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по степени влияния на достоверность. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по характеру	Проблемные лекции,

					возникновения. <b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями  <b>Владеть:</b> навыками работы с источниками права	
Тема 5.	Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	2/0,05	Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов в выявлении признаков преступлений. Выявление признаков экономических преступлений в бухгалтерском учете с использованием методов фактического контроля. Роль и методика финансового анализа в процессе расследования экономических преступлений и выявления признаков банкротства. Анализ состояния и динамика преступлений экономической направленности и методика их экспертного исследования	ОК-2 ОК-4	<b>Знать:</b> Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов в выявлении признаков преступлений. <b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями <b>Владеть:</b> навыками работы с источниками права	Проблемные лекции,
Тема 6.	Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	2/0,05	Предупреждение преступлений в сфере банковской деятельности финансовыми институтами. Деятельность правоохранительных органов по предупреждению преступлений в банковской деятельности. Международное сотрудничество в сфере противодействия преступлений, посягающих на финансовую систему	ОК-2 ОК-4	<b>Знать:</b> Предупреждение преступлений в сфере банковской деятельности финансовыми институтами. <b>Уметь:</b> оперировать юридическими	Проблемные лекции,

					понятиями и категориями <b>Владеть:</b> навыками работы с источниками права	
Тема 7.	Особенности организации текущего и оперативного анализа	2/0,05	Особенности текущего (ретроспективного) анализа. Особенности оперативного анализа	ОК-2 ОК-4	<b>Знать:</b> Особенности текущего (ретроспективного) анализа. Особенности оперативного анализа <b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями <b>Владеть:</b> навыками работы с источниками права	Проблемная лекция,
Тема 8.	Особенности перспективного анализа	2/0,05	Перспективный (прогнозный) анализ	ОК-2 ОК-4	<b>Знать:</b> Перспективный (прогнозный) анализ <b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями <b>Владеть:</b> навыками работы с источниками права	Проблемные лекции,
Тема 9.	Информационное обеспечение экономического и финансового	2/0,05	Сущность, цели и задачи финансового анализа. Метод, методология способы и приемы финансового анализ. Информационное обеспечение финансового анализа. Анализ деятельности и результатов предприятия.	ОК-2 ОК-4	<b>Знать:</b> Сущность, цели и задачи финансового анализа. Метод, методология способы и приемы	Лекции-беседы, интерактивные методы обучения

	анализа		Анализ операционной деятельности. Анализ финансовой деятельности. Анализ инвестиционной деятельности. Проблемы применения информационных систем в финансовом анализе и пути их решения. Применение корпоративных информационных систем и проблемы их использования. Обзор программных продуктов используемых для финансового анализа. Основные альтернативы решения проблем использования информационных систем.		финансового анализ. <b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями <b>Владеть:</b> навыками работы с источниками права	(мозговой штурм)
	<b>Итого</b>	<b>18/0,5</b>				

#### 5.4. Практические и семинарские занятия, их наименование, содержание и объем в часах

##### 5.4.1. Практические и семинарские занятия, их наименование, содержание и объем в часах для очной формы обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических и семинарских занятий	Объем в часах / трудоемкость в з.е.
1.	Основы теории экономического анализа.	Понятие анализа.	6/0,16
2.	Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	Значение финансовой отчетности	6/0,16
3.	Основные методы экономического и финансового анализа.	Понятие, содержание и информационная база финансового анализа.	6/0,16
4.	Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по степени влияния на достоверность.	6/0,16
5.	Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов в выявлении признаков преступлений.	6/0,16
6.	Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	Предупреждение преступлений в сфере банковской деятельности финансовыми институтами.	1/0,02
7.	Особенности организации текущего и оперативного анализа	Особенности организации текущего Особенности оперативного анализа	1/0,02
8.	Особенности перспективного анализа	Перспективный (прогнозный) анализ	2/0,05
9.	Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	Сущность, цели и задачи финансового анализа. Метод, методология способы и приемы финансового анализ.	2/0,05
	<b>Итого</b>		<b>36/1</b>

## 5.5 Лабораторные занятия, их наименование и объем в часах

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование лабораторных работ	Объем в часах / трудоемкость в з.е.
-	-	-	-

## 5.6. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрены.

## 5.7. Самостоятельная работа студентов

### 5.7.1. Содержание и объем самостоятельной работы студентов для ОФО

№ п/п	Разделы и темы рабочей программы самостоятельного изучения	Перечень домашних заданий и других вопросов для самостоятельного изучения	Сроки выполнения	Объем в часах / трудоемкость в з.е.
1.	Основы теории экономического анализа.	Написание реферата	2 неделя	6/0,16
2.	Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	Составление плана-конспекта	4 неделя	6/0,16
3.	Основные методы экономического и финансового анализа.	Проведение компаративистских исследований	5 неделя	6/0,16
4.	Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	Написание реферата	7 неделя	6/0,16
5.	Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	Составление плана-конспекта	11 неделя	6/0,16
6.	Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	Составление плана-конспекта	13 неделя	1/0,02
7.	Особенности организации текущего и оперативного анализа	Проведение компаративистских исследований	14 неделя	1/0,02
8.	Особенности перспективного анализа	Написание реферата	16 неделя	2/0,05
9.	Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	Составление плана-конспекта	17 неделя	2/0,05
10.	Экзамен		18 неделя	-
	<b>Итого</b>			<b>36/1</b>

## **6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Методические указания (собственные разработки)**

1. Учебно-методическое пособие по дисциплине «Финансовое право» в 1 ч.: сост. С.Т. Шефрукова – Майкоп: ИП Магарин О.Г., 2013. – 78 с.
2. Учебно - методическое пособие по дисциплине «Судебно-бухгалтерская деятельность» в 1 ч.: сост. С.Т. Шефрукова – Майкоп: ИП Магарин О.Г., 2013. – 78 с.

### **6.2. Литература для самостоятельной работы**

1. Строгонова, Е.И. Финансовое право [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Е.И. Строгонова, С.В. Помазан. - Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. - 116 с. - ЭБС «IPRbooks» - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70296.html>
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Н.Ф. Зарук и др. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 249 с. - ЭБС «Znanium. com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>
3. Васин, С.М. Антикризисное управление [Электронный ресурс]: учебное пособие / Васин С.М., Шутов В.С. - М.: РИОР, ИНФРА-М, 2017. - 272 с. - ЭБС «Znanium. com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=504476>
4. Мусаткина, А.А. Финансовое право [Электронный ресурс]: учебное пособие/ А.А. Мусаткина, Е.В. Чуклова - М.: РИОР, ИНФРА-М, 2015. - 176 с. - ЭБС «Znanium. com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=503228>
5. Крохина, Ю.А. Финансовое право России [Электронный ресурс]: учебник / Ю.А. Крохина. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2015. - 624 с. - ЭБС «Znanium. com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=487174>

**7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

<b>Этапы формирования компетенции</b> ( номер семестра согласно учебному плану)	<b>Наименование учебных дисциплин, формирующих компетенции в процессе освоения образовательной программы</b>
<b>ОК-4:</b> Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	
<b>9</b>	<b>Основы финансового расследования</b>

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	
<b>ОК-4: Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности</b>					
<b>Знать:</b> основы правовых наук;	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	Тестовое задание, темы рефератов, темы докладов, темы научных дискуссий (круглых столов), вопросы к зачету
<b>Уметь</b> собрать и проанализировать необходимые данные, исследовать и обобщать причины и последствия различных отклонений в предпринимательской деятельности, готовить предложения, направленные на устранение правонарушений	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
<b>Владеть:</b> в области анализа и судебной экспертизы, данных для подготовки информационного обзора в целях расследования преступлений в сфере экономической деятельности.	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

7.3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### Тестовое задание

#### Вариант 1

1. Выберите верный порядок этапов хищения государственных средств
  - А) 1. обращение имущества, 2. обособление имущества, 3. изъятие имущества
  - Б) 1. обособление имущества, 2. обращение имущества, 3. изъятие имущества
  - В) 1. изъятие имущества, 2. обращение имущества, 3. обособление имущества
  - Г) 1. обращение имущества, 2. изъятие имущества, 3. обособление имущества
  - Д) 1. обособление имущества, 2. изъятие имущества, 3. обращение имущества
  - Е) 1. изъятие имущества, 2. обособление имущества, 3. обращение имущества
  
2. Обеспечение «отрыва» денежных средств от источников их происхождения во всех схемах «теневых» финансовых услуг достигается за счет:
  - А) смешивания денежных средств разного назначения и последующего их разделения
  - Б) разделения денежных средств и последующего их смешения
  - В) вывод денежных средств за рубеж
  
3. На пленарных заседаниях международных групп:
  - А) дается формализованное описание типологий
  - Б) приводится классификация объектов, участвующих в типовых схемах ОД/ФТ, их описание и возможные источники получения информации
  - В) принимаются темы типологических исследований и докладываются промежуточные/окончательные результаты уже проведенных типологических исследований
  
4. Обналичивание с использованием ломбардов не предусматривает:
  - А) ломбарды осуществляют снятие со своих счетов поступившие средства в наличном виде под прикрытием востребованности услуг по выдаче займов
  - Б) ломбардам поступают платежи в виде займов или за ценные бумаги
  - В) ломбарды осуществляют перечисление денежных средств другим посредникам
  - Г) в ломбарды поступают платежи только в виде займов
  
5. Ключевым документом, подтверждающим факт экспорта товара, является:
  - А) грузовая таможенная декларация
  - Б) внешнеэкономический контракт на экспорт товаров
  - В) товарно-экспортные накладные
  - Г) сертификаты на товар
  
6. Выберите верный ответ:
  - А) Действующее законодательство не предусматривает идентификации физических лиц, осуществляющих оплату каких-либо услуг через терминалы СМП. Операция обмена безналичных денежных средств на наличные имеет неформальный характер и не имеет документального отражения.
  - Б) Действующее законодательство предусматривает идентификацию физических лиц, осуществляющих оплату каких-либо услуг через терминалы СМП. Операция обмена безналичных денежных средств на наличные имеет неформальный характер и не имеет документального отражения.
  - В) Действующее законодательство предусматривает идентификацию физических лиц, осуществляющих оплату каких-либо услуг через терминалы СМП. Операция обмена

безналичных денежных средств на наличные имеет документальное отражение.

Г) Действующее законодательство не предусматривает идентификацию физических лиц, осуществляющих оплату каких-либо услуг через терминалы СМП. Операция обмена безналичных денежных средств на наличные имеет документальное отражение.

7. Преступления, связанные с незаконным возмещением НДС:

А) не являются налоговыми преступлениями. Данные преступления направлены не на уклонение от уплаты налогов, а на хищение денежных средств из бюджета.

Б) являются налоговыми преступлениями. Данные преступления направлены на уклонение от уплаты налогов.

В) являются налоговыми преступлениями. Данные преступления направлены на уклонение от уплаты налогов и на хищение денежных средств из бюджета.

8. По контрольно-наблюдательному делу, ведение которого было приостановлено или прекращено, производство может быть возобновлено при возникновении следующих оснований:

А) в результате мониторинга сведений об операциях с денежными средствами, содержащихся в базе данных ПФР, получены новые сведения о совершении фигурантом КНД финансовых операций, возможно связанных с отмыванием доходов, полученных преступным путем или финансированием терроризма

Б) необходимость проведения дополнительного финансового расследования в отношении фигуранта КНД, в связи с рассмотрением запросов правоохранительных органов, иных органов исполнительной власти, а также ПФР зарубежных государств

В) оба варианта А и Б верны,

Г) оба варианта А и Б неверны.

9. Выберите несуществующий вид дел (материалов) финансовых расследований:

А) информационные подборки,

Б) контрольно-наблюдательные дела,

В) дела общего назначения,

Г) первичные материалы.

10. Отметьте, верно ли следующее утверждение:

«Для оценки любой организации и, в частности, подотчетных лиц, существенную роль играет анализ взаимосвязей не только самой организации, но и ее учредителей и руководителей. Особое внимание следует уделять выявлению фактов аффилированности их по отношению к операциям с клиентами/контрагентами организации. Наличие ярко выраженной аффилированности может указывать на наличие умысла, особенно в случаях, когда имеют место цепочки операций, обладающие признаками подозрительности.»

А) верно,

Б) неверно.

11. Основанием для проведения финансового расследования служат:

А) подлежащие проверке фактические данные о возможном совершении операций и сделок с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) преступных доходов и финансированием терроризма

Б) сообщения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, получаемые ПФР

В) запросы зарубежных ПФР, получаемые по каналам международного сотрудничества в установленном порядке

Г) письменные обращения и заявления организаций и граждан

12. Основанием для прекращения контрольно-наблюдательного дела не может быть:  
А) принятое правоохранительным органом в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством решение о прекращении проверки по материалам ПФР,

Б) вступившее в законную силу постановление суда или органа предварительного следствия о прекращении уголовного преследования в отношении фигуранта финансового расследования

В) не вступивший в законную силу приговор суда по уголовному делу, при расследовании которого использовались материалы ПФР,

Г) вступившее в законную силу постановление суда о прекращении уголовного дела, при расследовании которого использовались материалы ПФР

13. В основания для включения организаций и физических лиц в перечень лиц, причастных

к экстремистской деятельности, не входит следующее:

А) не вступившее в законную силу решение суда о ликвидации или запрете деятельности организации в связи с ее причастностью к экстремистской деятельности или терроризму

Б) вступивший в законную силу приговор суда о признании физического лица виновным в совершении преступления террористического характера

В) решение органов прокуратуры о приостановлении деятельности организации в связи с обращением сотрудников прокуратуры в суд с заявлением о привлечении организации к ответственности за террористическую деятельность

Г) постановление следователя или прокурора о возбуждении уголовного дела в отношении лица, совершившего преступление террористического характера

14. Признаки «подставного» физического лица:

А) операции не имеют экономического или здравого смысла,

Б) паспорт физического лица является недействительным на момент проведения операций,

В) по счету физического лица проходят миллионы рублей, и при этом данное лицо известно, как лицо, совершившее преступление, указывающее на его низкий социальный статус,

Г) участник операций – физическое лицо является элементом противоправной финансовой схемы,

Д) все вышеперечисленное,

Е) ничего из вышеперечисленного.

15. Уровни координации подразделений, ведущих финансовые расследования:

А) государственный и частный,

Б) государственный и региональный,

В) государственный и коммерческий,

Г) районный и региональный сотрудничества в установленном порядке

Г) письменные обращения и заявления организаций и граждан

## Вариант 2

### 1. Цели и задачи судебной бухгалтерии

- а) Разработку и адаптацию методик применения экономических и бухгалтерских знаний в праве, обеспечения правильного и умелого назначения проведения ревизий, судебно-бухгалтерских и планово-экономических экспертиз с помощью которых можно разрешить специальные вопросы, возникающие в юридической деятельности. Обоснование научности и эффективности теоретических положений судебной бухгалтерии на фундаментальной научной основе. Привить юристам навыки эффективного использования анализа различных источников информации экономического характера;
- б) Добавочный капитал образуется за счет переоценки основных фондов и стоимости безвозмездно полученных ценностей. Средства в расчетах - задолженность сторонних организаций и физических лиц перед организацией, или это называется «дебиторская задолженность». Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится ежеквартально;
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

### 2. Задачи и функции бухгалтерского учета

- а) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, предоставление ее внешним и внутренним пользователям для контроля за соблюдением правил при выполнении хозяйственных операций и своевременное предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности предприятия.
- б) Расчетно-аналитические методические приемы позволяют отразить и определить общее состояние хозяйственной деятельности через экономический анализ.
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

### 3. Бухгалтерский баланс предприятия и его основные разделы

- а) Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, разделенную на две части, одна – актив баланса, другая – пассив баланса. Баланс состоит из 5 разделов: внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.
- б) Бухгалтерский баланс предприятия состоит из актива баланса и пассива баланса. Имеет 5 разделов которые отражают статьи баланса.
- в) Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов краткосрочных обязательств.

### 4. Классификация хозяйственных средств по местонахождению и по источникам формирования

- А) Хозяйственные средства классифицируются по двум признакам: а) по видам местонахождения; б) по источникам формирования.
- Б) Классификация хозяйственных средств: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, готовая продукция, товар.
- В) Основными источниками формирования хозяйственных средств является кредиторская задолженность.

#### 5. Характеристика уставного капитала предприятия

- А) Образуется за счет прибыли предприятия и используется на выплату заработной платы.
- Б) Минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов и равен номинальной стоимости акций.
- В) Отражает двойственную природу хозяйственных средств т.е. сумма источников равна сумме средств.

#### 6. Стадии технологического процесса обработки учетной информации

- А) Обработка учетной информации состоит из трех стадий – первичного, текущего, итогового учетов.
- Б) Технологический процесс состоит из группировки и обобщения учетной информации с целью выполнения бухгалтерского учета свойственных ему функций.
- В) Представляет совокупность приемов и способов, которые осуществляются для отражения бухгалтерского учета и их экономического обобщения

#### 7. Корреспонденция бухгалтерских счетов

- А) Взаимосвязанное отражение хозяйственных операций на счетах обеспечивается двойной записью, которая состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается в одной и той же сумме по дебиту одного счета и кредиту другого счета. Это обусловлено двойственной природой хозяйственных средств. Указанные взаимосвязи счетов называются корреспонденцией счетов.
- Б) Бухгалтерский баланс отражает состав имущества и обязательств на определенную отчетную дату и как форма отражает корреспонденцию бухгалтерских счетов.
- В) Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрацию, обобщение информации в денежном выражении о корреспонденции счетов.

#### 8. Характеристика плана бухгалтерских счетов

- А) План бухгалтерских счетов утверждается каждым предприятием самостоятельно.
- Б) План бухгалтерских счетов утверждается Министерством финансов и является единым для всех предприятий.
- В) План бухгалтерских счетов утверждается руководителем предприятия до первой сдачи бухгалтерского баланса, но не позднее 90 дней после его регистрации как юридического лица.

#### 9. Характеристика синтетических и аналитических бухгалтерских счетов

- А) Счета открываемые на основе баланса и содержащие обобщенные в денежном измерители об объектах учета называются синтетическими. Счета, служащие для детальной характеристики натуральным, денежным, трудовым измерителям объектов учета называются аналитическими.
- Б) Счет ведется в течении отчетного периода путем отражения сумм соответствующей части счета. Итог сумм называется оборотом.
- В) Важнейшим средством подтверждения синтетического и аналитического счета является инвентаризация.

#### 10. Итоговый учет обработки учетной информации

- А) Итоговый учет предполагает информацию об имущественном и финансовом состоянии организации за определенный промежуток времени ( квартал, полугодие, 9-ть месяцев, год).
- Б) Каждый прием и способ бухгалтерского учета служит своим определенным целя, регулируется своими нормативными актами, но только в совокупности и взаимосвязи с методом бухгалтерского учета, и поэтому представляет собой единую систему создания бухгалтерской информации.

В) Документ – есть письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции или отражения условий для ее совершения.

11. Основные цели нормативного регулирования бухгалтерского учета  
А) Обеспечение единообразного ведения учетной информации, сопоставимости информации об имущественном положении организации, достоверности учетной информации.

Б) Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям ведется в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции.

В) Способ взаимосвязи прав и обязанностей между участниками учетных отношений, санкции и способы их применения, совокупность отношений и фактов реализации прав и обязанностей партнеров по учетным отношениям.

12. Уровни регулирования бухгалтерского учета

А) Существует законодательный, нормативный, методический, организационно-распорядительный уровни бухгалтерского учета.

Б) Организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течении сроков устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В) Уровни бухгалтерского учета утверждаются руководителем предприятия, оформляются приказом и используются в течение одного финансового года.

13. Законодательный уровень бухгалтерского учета

А) Законодательный уровень составляют законы и иные подзаконные акты, которые прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учета в организации. На этом уровне законодательные акты входят в систему гражданского, налогового и бухгалтерского законодательства.

Б) Акционерные общества открытого типа, банки, биржи, страховые компании и другие кредитные учреждения обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, в соответствии с законодательством.

В) Отчетным годом для всех организаций является календарный год с 1 января по 31 декабря.

14. Организационно-распорядительный уровень бухгалтерского учета

А) Включает рабочие документы организации, которые формируют учетную политику, а именно методические, технические и организационные приемы и способы.

Б) Отражают конкретный механизм применения бухгалтерских приемов и способов к определенному виду деятельности, учету, отчетности.

В) Обеспечение достоверности учетной информации об их имущественном положении, доходах и расходах необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

15. Учетная политика предприятия

А) Учетная политика предприятия регламентируется Положением о бухгалтерском учете 1/98 утвержденная приказом Минфина РФ от 13.06.2008г № 106-н.

Б) Учетная политика это - производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товар средства в расчетах.

В) Учетная политика предприятия применяется руководителем на его усмотрение.

## Вариант-3

### 1. Цели и задачи судебной бухгалтерии

- а) Разработку и адаптацию методик применения экономических и бухгалтерских знаний в праве, обеспечения правильного и умелого назначения проведения ревизий, судебно-бухгалтерских и планово-экономических экспертиз с помощью которых можно разрешить специальные вопросы, возникающие в юридической деятельности. Обоснование научности и эффективности теоретических положений судебной бухгалтерии на фундаментальной научной основе. Привить юристам навыки эффективного использования анализа различных источников информации экономического характера;
- б) Добавочный капитал образуется за счет переоценки основных фондов и стоимости безвозмездно полученных ценностей. Средства в расчетах - задолженность сторонних организаций и физических лиц перед организацией, или это называется «дебиторская задолженность». Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится ежеквартально;
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

### 2. Задачи и функции бухгалтерского учета

- а) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, предоставление ее внешним и внутренним пользователям для контроля за соблюдением правил при выполнении хозяйственных операций и своевременное предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности предприятия.
- б) Расчетно-аналитические методические приемы позволяют отразить и определить общее состояние хозяйственной деятельности через экономический анализ.
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

### 3. Задачи документального анализа в юридической практике

- А) Определение соответствия (несоответствия) исследуемого явления к установленным нормативным документам. Предупреждение и своевременное выявление экономических преступлений и условий их появления, Конкретные задачи применительно к различным сферам юридической практики в зависимости от уровня экономических исследований.
- Б) Анализ и сопоставление фактов финансово-хозяйственной деятельности с целью определения фактических результатов хозяйственной деятельности.
- В) Применяется как законодательный, нормативный, методический, организационно-распорядительный метод.

### 4. Требования к учетным документам

- А) Все хозяйственные операции осуществляемые организацией должны оформляться оправдательными документами, документы составляются в момент совершения хозяйственной операции или сразу после ее окончания.
- Б) Изъятие первичных документов разрешается только органам дознания предварительного следствия и прокуратуры, суду на основе их постановлений в соответствии с действующим законодательством РФ.
- В) Несоблюдение требований государства по организации учета и отчетности находится в причинно-следственной взаимосвязи с соблюдением собственником своего материального интереса и ущерб государственным материальным интересам.

## 5. Классификация недоброкачественных документов

А) Неправильно оформленные документы, отражающие незаконные по содержанию операции, отражающие хозяйственные операции, которые в действительности не выполнялись в полном объеме или частично.

Б) Реквизиты в документе есть установленная нормативными актами совокупность элементов, обеспечивающих необходимую информацию.

В) Разовый документ составляется в один рабочий прием в том смысле, что в момент составления документа в нем в полном объеме указываются размеры предстоящей хозяйственной операции.

## 6. Классификация бухгалтерских документов по качественным признакам

А) Подразделяются по назначению, по степени охвата хозяйственных операций, по способу отражения хозяйственных операций, по месту составления.

Б) Общие требования предусматривают, что первичные учетные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В) Находится на стыке экономики и права, имеющая специализированный прикладной характер и связанная с применением экономических методов, специально-экономических познаний в области права.

## 7. Характерные особенности недоброкачественных документов

А) Использовались бланки неустановленной формы, не были заполнены все необходимые реквизиты, использовались лишние реквизиты, использовались ненадлежащие реквизиты.

Б) Определение соответствия (несоответствия) исследуемого явления по отношению к действующим правовым нормативным актам, предупреждение и своевременное выявление экономических преступлений и условий их возникновения.

В) К содержанию случайных ошибок относятся документы, в которых содержатся случайные ошибки (не полное наименование организации, сокращенная информация в документе, арифметическая ошибка).

## 8. Особенности бухгалтерской экспертизы

А) Бухгалтерская экспертиза основывает свои выводы на документально подтвержденных данных, отображенных в бухгалтерском учете; бухгалтерская экспертиза определяет материальную и иную имущественную ответственность должностного или иного лица, бухгалтерская экспертиза определяет сумму, за которую должно отвечать лицо.

Б) Участие специалиста в производстве следствия и судебных действий с целью оказания следователю, суду помощи в производстве и проведении следственных экспериментов.

В) Информационное обеспечение о бухгалтерском учете является средством коммуникации эксперта-бухгалтера и работников правоохранительных органов по вопросам, которые относятся к расследуемому делу.

## 9. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы

А) Под предметом судебно-бухгалтерской экспертизы понимаем явления, которые характеризуются следующими признаками: они связаны с хозяйственной деятельностью, они нашли отражение в бухгалтерском учете, пределы их определяются вопросами, поставленными следователем (судом), заключение по ним делается специалистом в области бухгалтерского учета.

Б) Под предметом судебно-бухгалтерской экспертизы понимаем проверку и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков материальных ценностей, периода и мета их образования, а также размеры причиненного материального ущерба.

Б) Это ретроспективное исследование фактических обстоятельств, проявляющихся в особенностях внешнего оформления или содержания учетных документов, как основных источников учетной информации.

10. Чем отличается правовая бухгалтерия от судебной бухгалтерии

А) Правовая бухгалтерия есть бухгалтерский учет основанный на правовых нормативных актах отражающий факты хозяйственной деятельности, с учетом того, что нет документа нет факта.

Б) Состоит из описательной части, исследовательской, выводов и приложений.

В) В несоблюдении государственных требований по организации учета и отчетности с соблюдением собственником своего материального интереса в ущерб государственным материальным интересам.

11. Требования к формированию задания о проведение судебной бухгалтерии

А) Четко формировать вопросы в постановлении, избегать необоснованных обобщений, Содержание вопросов должны носить не справочный характер, а отражать причины организации экспертизы.

Б) Акт ревизии на предприятии является основанием для возбуждения уголовного дела и служит по уголовному делу доказательством в суде.

В) Важнейшим средством подтверждения достоверности данных бухгалтерских документов является инвентаризация, в ходе проведения которой происходит фактическое установление товарно-материальных и других ценностей.

12. Функции судебно-бухгалтерской экспертизы

А) Проверка и установление факта растраты и недостачи, время и место образования недостачи, проверка обоснованности списания товарно-материальных ценностей, выявление нарушений финансовой дисциплины, определение законности совершения хозяйственной операции.

Б) Функции судебно-бухгалтерской экспертизы обобщаются по назначению, по месту составления, по порядку составления, по объему товарно-материальных ценностей.

В) Обеспечение необходимой информации пользователей для контроля за законностью и целесообразностью осуществления организацией хозяйственных операций.

13. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

А) Под стандартами проведения судебно-бухгалтерской экспертизой понимает методику экспертных исследований через конкретизацию приемов и способов выполнения работ в соответствии с целью и планом экспертизы, которая представляется в виде стандарта проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. В его структуру входят: объекты исследования; источники информации используемой для исследования; методические приемы исследования, обобщение и реализация результатов экспертизы.

Б) Стандарты судебно-бухгалтерской экспертизы предполагают документы отражающие хозяйственные операции, которые в действительности выполнялись частично или не в полном объеме.

В) Установление достоверности бухгалтерской отчетности и соответствие операций совершенных организацией по действующему законодательству.

14. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы

А) Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует отдельные недостатки, выявленные ревизией, с целью ее документального обоснования исковых требований, поданных в следственные или судебные органы к конкретным материально- ответственным должностным лицам.

В) Экономическое содержание судебно-бухгалтерской экспертизы, включает систему экономических знаний в областях бухгалтерского учета и финансов, контроля и ревизии, аудита, экономического анализа, статистики и т.д.

Б) Процессуально-правовое содержание судебно-бухгалтерской экспертизы определяются системой правил, установленных законом.

15. Отличительные особенности акта ревизии от судебно-бухгалтерской экспертизы

А) Акт ревизии составляется должностным лицом не работающим на данном предприятии и выводы ревизии являются ориентиром для следователя в его работе по определению фактов, изложенных в акте ревизии.

Б) Акт ревизии предотвращает отрицательные результаты хозяйственной деятельности и обеспечивает финансовую устойчивость предприятия.

В) Акт ревизии состоит из трех основных разделов – описательной, исследовательской, выводов и передается в правоохранительные органы для принятия решения.

#### Вариант-4

1. Цели и задачи судебной бухгалтерии

а) Разработку и адаптацию методик применения экономических и бухгалтерских знаний в праве, обеспечения правильного и умелого назначения проведения ревизий, судебно-бухгалтерских и планово-экономических экспертиз с помощью которых можно разрешить специальные вопросы, возникающие в юридической деятельности. Обоснование научности и эффективности теоретических положений судебной бухгалтерии на фундаментальной научной основе. Привить юристам навыки эффективного использования анализа различных источников информации экономического характера;

б) Добавочный капитал образуется за счет переоценки основных фондов и стоимости безвозмездно полученных ценностей. Средства в расчетах - задолженность сторонних организаций и физических лиц перед организацией, или это называется «дебиторская задолженность». Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится ежеквартально;

в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

2. Задачи и функции бухгалтерского учета

а) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, предоставление ее внешним и внутренним пользователям для контроля за соблюдением правил при выполнении хозяйственных операций и своевременное предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности предприятия.

б) Расчетно-аналитические методические приемы позволяют отразить и определить общее состояние хозяйственной деятельности через экономический анализ.

в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

### 3. Задачи экспертизы денежных средств

- А) Установление размера причиненного ущерба, установление ответственных лиц, установление причин приведших к этим нарушениям.
- Б) Выделяют две основные группы оформления документов – первая группа – неправильно оформленные документы, которые отражают незаконные хозяйственные операции, и вторая группа – правильно оформленные документы, которые отвечают всем установленным требованиям.
- В) Выводы по результатам проверки денежных средств являются для следователя только ориентиром и не могут быть использованы в процессе доказывания.

### 4. Виды аудиторских услуг

- А) Проверка финансовой и бухгалтерской отчетности, консультирование по вопросам бухгалтерского учета, налогового законодательства, трансформация бухгалтерской отчетности в РФ в отчетность по международным стандартам и т.д.
- Б) Применяются до первой сдачи бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня признания организации юридическим лицом.
- В) Осуществление изъятия бухгалтерских документов и передачи их правоохранительным органам для проведения бухгалтерской экспертизы.

### 5. Классификация аудита

- А) Классифицируется на внешний, внутренний и обязательный аудит.
- Б) Классифицируется на определение соответствия (несоответствия) исследуемого явления к установленным нормативным документам, а также предупреждение и своевременное выявление экономических преступлений и условий их появления
- В) Обеспечивает единообразное ведение учета имущества, обязательств, хозяйственных операций, которые осуществляются организацией.

### 6. Права регулируемые аудиторскую деятельность

- А) Аудиторскую деятельность регулируется ФЗ № 119-ФЗ от 07.08.2001г «Об аудиторской деятельности».
- Б) Аудиторская деятельность регулируется приказом Минюста РФ от 20.12.347 «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ».
- В) Аудиторской деятельностью могут заниматься все без исключения организации всех форм собственности.

### 7. Правила аудиторской деятельности

- А) Правила аудиторской деятельности подразделяются на федеральные правила (стандарты), внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности.
- Б) Правила аудиторской деятельности определяет руководитель предприятия, где проводится аудиторская проверка.
- В) Правила аудиторской деятельности закрепляются в налоговом законодательстве.

### 8. В каких случаях проводится обязательный ежегодный аудит

- А) Ежегодный аудит осуществляется, если организация имеет правовую форму как открытое акционерное общество, кредитные организации, страховые организации, если валюта баланса на конец отчетного года составляет более 200 тыс. раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда и т.д.
- Б) Ежегодный аудит проводится всеми организациями и учреждениями независимо от правовой формы.

В) Ежегодный аудит осуществляется только при наличии постановления правоохранительных органов, или определения суда.

9. В каких случаях назначается судебно-бухгалтерская экспертиза

А) Судебно-бухгалтерская экспертиза назначается при наличии определения суда, постановления судьи, органов дознания, следователя или прокуратуры.

Б) Когда имеется анализ и сопоставление фактов финансово-хозяйственной деятельности с целью определения фактических результатов хозяйственной деятельности, выявление недостоверных данных в первичных документах и отчетности.

В) Когда фактические данные о совершении той или иной операции устанавливаются комплексом следственных действий, включая допросы обвиняемого, потерпевших, свидетелей, почерковедческую и другие виды экспертиз.

10. Основные разделы судебно-бухгалтерской экспертизы.

А) Судебно-бухгалтерская экспертиза состоит из трех основных разделов - описательная часть или вводная часть, которая описывает кратко обстоятельства дела, исследовательская часть – излагаются вопросы в хронологической последовательности, ясно, четко документально обосновывая, выводы – излагают факты или обстоятельства явившиеся предметом судебного разбирательства.

Б) Основные разделы судебно-бухгалтерской экспертизы заключаются в определении соответствия исследуемого явления по отношению к действующим правовым нормативным актам.

В) Основные разделы судебно-бухгалтерской экспертизы содержат документы отражающие незаконные операции, содержащие случайные ошибки, подложные документы.

11. В каких случаях назначается дополнительная, повторная, комплексная, комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза

А) Дополнительная экспертиза назначается, когда заключение недостаточно ясно или неполно и выявленные неточности невозможно устранить путем допроса; повторная экспертиза, когда экспертиза противоречит другим доказательствам; комплексная экспертиза – привлекают различных специалистов (экономистов, товароведов, финансистов); комиссионная экспертиза – проводится несколькими, но не менее чем двумя экспертами одной или различных специальностей.

Б) Дополнительная, повторная экспертизы назначаются когда ущерб составляет более 50,0млн.руб, комплексная им комиссионная - когда по делу проходят ни одна несколько организаций.

В) Дополнительная, повторная, комплексная, комиссионная экспертизы проводятся если участники процесса, присутствующие при производстве судебной экспертизы мешают эксперту, последний вправе приостановить исследование и ходатайствовать перед органами назначившими экспертизу об отмене разрешения указанному участнику процесса присутствовать при производстве судебной экспертизы, указанному участнику процесса.

12. Ограничения полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дел

А) Участие специалиста бухгалтера фиксируется следователем в соответствующем протоколе, который является источником доказательств; вся деятельность специалиста бухгалтера осуществляется только в присутствии следователя (суда); специалист бухгалтер имеет право делать подлежащие в протокол заявления, относящиеся к обнаружению, закреплению и изъятию доказательств.

Б) Ограничивается лишь заключением в установленном порядке.

В) Ограничивается законностью хозяйственных операций, отражающих в первичном учетном документе.

13. Требования к следователю при формировании задания на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы

А) Четко формировать вопросы, избегать необоснованных обобщений, вопросы должны носить не справочный характер, а отражать причины повлекшие проведение экспертизы.

Б) Ходатайствовать перед соответствующими судебно-экспертными учреждениями о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов для проведения исследований и дачи заключения.

В) Определять правильно методику проведения документального анализа и недостатков предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

14. Признаки банкротства хозяйствующего субъекта

А) Внешним признаком банкротства хозяйствующего субъектам является приостановлением его текущих платежей, если он не обеспечивает или заведомо не способен обеспечить выполнение требований кредиторов течение трех месяцев со дня наступления сроков их использования.

Б) Внешним признаком банкротства хозяйствующего субъекта является наличие задолженности кредиторам в размере не менее ста тысяч рублей.

В) Внешним признаком банкротства хозяйствующего субъекта является разногласия возникающие между конкурсными кредиторами, уполномоченными органами и арбитражным управляющим о составе, размере и об очередности удовлетворения требований кредиторов по денежным обязательствам или об уплате обязательных платежей.

15. Показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия

А) Рост прибыли, увеличение объема производства, снижение издержек производства, сокращение сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, сокращение потерь от брака, сокращение дебиторской задолженности.

Б) Наличие оборотных средств, увеличение кредиторской и дебиторской задолженности, увеличение заемных средств, когда кредиторская задолженность превышает валюту баланса.

В) Инвестиции, заемные средства, наличие сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей.

## Вариант-5

1. Цели и задачи судебной бухгалтерии

а) Разработку и адаптацию методик применения экономических и бухгалтерских знаний в праве, обеспечения правильного и умелого назначения проведения ревизий, судебно-бухгалтерских и планово-экономических экспертиз с помощью которых можно разрешить специальные вопросы, возникающие в юридической деятельности. Обоснование научности и эффективности теоретических положений судебной бухгалтерии на фундаментальной научной основе. Привить юристам навыки эффективного использования анализа различных источников информации экономического характера;

б) Добавочный капитал образуется за счет переоценки основных фондов и стоимости безвозмездно полученных ценностей. Средства в расчетах - задолженность сторонних организаций и физических лиц перед организацией, или это называется «дебиторская задолженность». Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится

ежеквартально;

в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

## 2. Задачи и функции бухгалтерского учета

а) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, предоставление ее внешним и внутренним пользователям для контроля за соблюдением правил при выполнении хозяйственных операций и своевременное предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности предприятия.

б) Расчетно-аналитические методические приемы позволяют отразить и определить общее состояние хозяйственной деятельности через экономический анализ.

в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

## 3. Лица, участвующие в деле о банкротстве

А) Лицами, участвующими в деле о банкротстве являются - должник, арбитражный управляющий, конкурсные кредиторы, уполномоченные органы, федеральные органы исполнительной власти.

Б) Лицами, участвующими в деле о банкротстве являются – представители арбитражного суда.

В) Лица участвующие в деле о банкротстве являются – юридические и физические лица прямо или косвенно касающиеся предприятия - банкрота.

## 4. Участники по организации капитального строительства

А) Участники по организации капитального строительства являются заказчик, подрядчик, инвестор.

Б) Участниками по организации капитального строительства являются юридические лица, которые зарегистрированы на территории субъекта Российской Федерации.

В) Участниками по организации капитального строительства могут быть юридические лица независимо от форм собственности.

## 5. Функции заказчика в процессе капитального строительства

А) Обеспечить подрядчика проектно-сметной документацией, инвестициями, фронтом работ, технологическим оборудованием, если это требуется по проекту.

Б) Обеспечить подрядчика механизмами, трудовыми и материальными ресурсами.

В) Заказчик обеспечивает подрядчика лишь проектно-сметной документацией и осуществляет авторский надзор за процессом строительства.

## 6. Определение финансового результата у участников строительства

А) У заказчика финансовым результатом является разница между стоимостью заложенной в проектно-сметной документации и фактическими затратами по его содержанию. У подрядчика финансовый результат определяется как разница между объемом выполненных работ и приходящих на него материальных затрат.

Б) У заказчика и подрядчика финансовым результатом является разница между стоимостью заложенной в проектно-сметной документации и фактическими затратами. Финансовый результат делится в размере 50/50.

В) У заказчика и подрядчика финансовый результат определяется в той сумме, которую определяет инвестор каждому из участника строительства независимо от стоимости объекта определяющей проектно-сметной документацией.

#### 7. Экспертные исследования основных хозяйственных операций

А) Экспертиза основных хозяйственных операций заключается в подтверждении документов о наличии товарно-эквивалентного характера платежей, безэквивалентного характера платежей, заемных средств, безвозвратных денежных средств целевого назначения.

Б) Несоблюдение требований государства по организации учета и отчетности находится в причинно-следственной взаимосвязи с соблюдением собственником своего материального интереса в ущерб государственным материальным интересам – есть основа экспертизы основных хозяйственных операций.

В) Экспертиза заключается в перепрофилировании производства, закрытии нерентабельных производств, ликвидации дебиторской задолженности, продажи части имущества должника, уступка прав требования должника, продажа предприятия должника.

#### 8. Экспертные исследования денежных документов и денежных счетов (касса, расчетный счет, валютный счет)

А) Денежные средства организации находятся в кассе предприятия в виде наличных денег, в денежных документах (акции), на счетах банках, в выставленных аккредитивах и открытых особых счетах (ссудные счета, текущие счета), чековых книжках.

Б) Экспертные исследования заключаются в точном, полном и своевременном учете денежных средств и операций по их движению, контролю за наличием денежных средств и денежных документов во исполнение Инструкций Центрального банка по их хранению и использованию.

В) Денежные документы исследуются лишь на размер возможного причиненного ущерба, другие факторы повлекшие проведение экспертизы в основу исследования не берутся.

#### 9. Процедуры банкротства хозяйствующего субъекта

А) При рассмотрении дела о банкротстве применяются следующие процедуры банкротства: наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение.

Б) При рассмотрении дела о банкротстве применяется перепрофилирование производства, закрытие нерентабельных производств, ликвидация дебиторской задолженности, продажа части имущества должника, уступка прав требования должника, продажа предприятия (бизнеса) должника.

В) При рассмотрении дела о банкротстве применяется мораторий на удовлетворение требований кредиторов, который распространяется также на требования кредиторов о возмещении убытков, связанных с отказом внешнего управляющего от исполнения договоров должника.

#### 10. Статус градообразующих предприятий в условиях банкротства

А) Градообразующие предприятия признаются с численностью работников, которых составляет не менее двадцати пяти процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта.

Б) Градообразующие предприятия признаются с численностью работающих более 5 тыс.чел.

В) Градообразующие предприятия признаются те предприятия, которые имеют на своем балансе социальную инфраструктуру.

11. Амортизируемые активы отражаются в балансе по ... стоимости.  
А) первоначальной  
Б) остаточной  
В) восстановительной
12. На счете 90 «Продажи» отражается ...  
А) фактическая производственная себестоимость продукции  
Б) учетная оценка  
В) фактическая полная себестоимость проданной продукции
13. Списание коммерческих расходов отражается записью ...  
А) 44-90  
Б) 90-44  
В) 44-71
14. Под фактической заготовительной себестоимостью предметов труда понимается ...  
А) плановая себестоимость  
Б) первоначальная стоимость  
В) договорная стоимость  
Г) стоимость приобретенных предметов труда и ТЗР
15. Под полной фактической себестоимостью проданной продукции понимается ...  
А) сметная стоимость производства и продажи  
Б) фактическая себестоимость производства и коммерческие расходы  
В) фактическая себестоимость изготовления изделия

### Темы рефератов

1. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности.
2. Уголовно-правовая характеристика и актуальные проблемы квалификации налоговых преступлений (ст. ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ).
3. Уголовно-правовая характеристика и актуальные проблемы квалификации преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем (ст. 174, 174-1 УК РФ).
4. Особенности уголовно-правовой квалификации преступлений данной категории (ст. ст. 170-1, 185-3 – 185-5 УК РФ). Цели и наказуемость деяний.
5. Уголовно-правовая характеристика преступлений, связанных с захватом имущества, имущественных и неимущественных прав, денежных средств предприятий (рейдерство).
6. Особенности квалификации преступлений, связанных с захватом имущества, имущественных и неимущественных прав, денежных средств предприятий (рейдерством), преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, налоговых преступлений.
7. Налоговая преступность, понятие, состояние, структура и динамика.
8. Понятие иных документов по ст. 198, 199 УК РФ.
9. Понятие легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, в уголовном законодательстве и в других нормативных актах Российской Федерации.
10. Рейдерство: понятие и виды.

11. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании уголовного дела и суде.
12. Понятие документальной ревизии, ее задачи.
13. Основания для проведения первичной документальной ревизии.
14. Основания для проведения повторной документальной ревизии.
15. Приемы фактического контроля, используемые при ревизии.
16. Различия между обычной ревизией и назначаемой по инициативе правоохранительных органов.
17. Оценка материалов ревизии следователем.
18. Предмет, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией.
20. Компетенция эксперта – бухгалтера.
21. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Вопросы на разрешение эксперта-бухгалтера.
23. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем, судом.
24. Акт документальной ревизии, его оценка следователем, судом.

### **Темы докладов**

1. Становление и развитие науки финансового права
2. Генезис теории бюджета и бюджетного права
3. История развития налоговой системы России
4. История развития денежного обращения в России
5. Финансовая деятельность государства: цели и методы
6. Финансовая система муниципального образования
7. Принцип федерализма в финансовом праве
8. Принцип публичности в финансовом праве
9. Принцип единства финансовой политики в финансовом праве
10. Принцип законности в финансовой деятельности государства и муниципальных образований
11. Место финансового права в системе права России
12. Взаимосвязь и взаимодействие финансового и конституционного права
13. Взаимосвязь и взаимодействие финансового права и административного права
14. Взаимосвязь и взаимодействие финансового права и гражданского права
15. Взаимосвязь и взаимодействие финансового права и муниципального права
16. Банковское право в системе финансового права
17. Налоговое право в системе финансового права
18. Конституция Российской Федерации в системе источников финансового права
19. Актуальные проблемы совершенствования финансового законодательства
20. Финансовая дисциплина как правовая категория
21. Эффективность и правовые проблемы финансового контроля
22. Финансовый контроль представительных органов власти и органов местного самоуправления
23. Президентский финансовый контроль в Российской Федерации
24. Финансовый контроль исполнительных органов власти общей компетенции в Российской Федерации
25. Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов Российской Федерации

26. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами
27. Основные направления деятельности Федерального казначейства в сфере финансового контроля
28. Компетенция Счетной палаты Российской Федерации по осуществлению финансового контроля
29. Возникновение, развитие и современное состояние общих положений методики расследования отдельных видов преступлений.
30. Развитие и современное состояние структуры частных методик расследования отдельных видов преступлений.
31. Значение криминалистической характеристики преступлений для построения частных криминалистических методик.
32. Общие положения организации расследования преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности.
33. Современное состояние взглядов на содержание криминалистической характеристики и ее значение для практики расследования преступлений.
34. Методика расследования легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем и лицом в результате совершения им преступления (ст.ст. 174, 174<sup>1</sup> УК РФ).
35. Характеристика способов легализации путем осуществления финансовых операций, путем совершения различного вида сделок с имуществом, добытых преступным путем, путем осуществления фиктивной предпринимательской деятельности и использования иных способов.
36. Международное сотрудничество при расследовании легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем.
37. Структурирование финансовых операций как способ сокрытия "отмывания" денежных средств, полученных преступным путем.
38. Контролируемая поставка денежных средств и иного имущества при расследовании дел, возбужденных по ст.174 УК РФ.
39. Особенности тактической операции «задержания с поличным» при расследовании преступлений, совершаемых организованными группами лиц.
40. Характеристика преступной деятельности совершаемой организованными группами лиц.
41. «Тактическая операция по выявлению организатора» при расследовании преступлений, совершаемых организованными группами лиц.
42. Особенности современных способов противодействия расследованию.
43. Взаимодействие следователя со службами и подразделениями органов внутренних дел при расследовании преступлений, совершаемых организованными группами лиц.
44. Уровни и этапы организации противодействия расследованию.
45. «Внешние» и «внутренние» субъекты противодействия расследованию.
46. Особенности организованного противодействия расследованию и специфика мер по его преодолению.
47. Взаимодействие следователя с оперативными работниками и специалистами как способ преодоления противодействия расследованию

## Темы научных дискуссий (круглых столов)

1. Актуальные проблемы российского и зарубежного налогового (финансового) права
2. Правовой режим отдельных налогов.
3. Финансовый контроль в сфере публичных и частных финансов

## Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля

1. Методы фактического контроля бухгалтерского учета, направленные на выявление признаков экономических преступлений (общая характеристика).
2. Характеристика методов фактического контроля: инвентаризация, обследование осмотр, контрольная проверка, контрольная закупка.
3. Характеристика методов фактического контроля: лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный запуск сырья (материалов ) в производство, контрольный обмер объема выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, получение письменных справок от специалистов, получение письменных объяснений от участников хозяйственных операций.
4. Содержание доследственной проверки по возбужденным уголовным делам о незаконном использовании кредита.
5. Особенности тактики выемки документов, характеризующих хозяйственное положение и финансовое состояние, цели их использования и последующего исследования по делам о незаконном использовании кредита.
6. Типичные способы совершения незаконного получения кредита и другие обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании уголовных дел о незаконном использовании кредита.
7. Особенности расследования присвоения чужого имущества, вверенного виновному, путем включения в ведомости на оплату труда «мертвых душ».
8. Характеристика программ расследования хищения чужого имущества, вверенного виновному, путем включения в ведомости на оплату труда «мертвых душ».
9. Порядок проведения доследственной проверки должностными лицами органов внутренних дел организаций при наличии достаточных данных, указывающих на признаки налоговых преступлений.
10. Предварительная оценка следователем материалов выездной налоговой проверки.
11. Требования, предъявляемые к пластиковым картам.
12. Способы совершения преступлений связанных с незаконным использованием пластиковых карт.
13. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовным делам о незаконном использовании пластиковых карт.
14. Особенности тактики отдельных следственных действий по делам о незаконном использовании пластиковых карт.
15. Общая характеристика класса судебно-экономических экспертиз.
16. Судебно-бухгалтерская экспертиза: предмет, объекты, задачи.
17. Вопросы выносимые на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы.
18. Финансово-экономическая экспертиза: предмет, объекты, задачи.
19. Вопросы выносимые на разрешение финансово-экономической
20. Товароведческая экспертиза: предмет, объекты, задачи.
21. Особенности тактики допроса подозреваемого в заранее не обещанном приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем.
22. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовным делам о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем.

23. Типичные ситуации первоначального этапа расследования и действия следователя по делам о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем.
24. Понятие контрафактного и фальсифицированного товара. Пути борьбы с преступлениями в сфере оборота интеллектуальной собственности.
25. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по делам о незаконном использовании товарного знака.
26. Криминалистическая характеристика незаконного использования товарного знака.
27. Особенности тактики отдельных следственных действий по делам о незаконном использовании товарного знака.
28. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовным делам о незаконном предпринимательстве.
29. Типичные ситуации, возникающие при расследовании совершения незаконного предпринимательства.
30. Особенности тактики отдельных следственных действий по делам о незаконном предпринимательстве.

## Вопросы к экзамену

1. Основы теории экономического анализа.
2. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности
3. Основные методы экономического и финансового анализа.
4. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия
5. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений
6. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе
7. Особенности организации текущего и оперативного анализа
8. Особенности перспективного анализа
9. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа
10. Бухгалтерские счета и двойная запись. Классификация счетов.
11. Оценка и калькуляция. Документация.
12. Требования к проведению инвентаризации. Порядок проведения инвентаризации.
13. Способы сокрытия недостач при инвентаризации. Способы сокрытия излишков при инвентаризации.
14. Недоброкачественные документы, понятие, виды. Методы проверки документов.
15. Методы проверки отдельного документа. Встречная проверка и взаимный контроль.
16. Методы проверки документов с однородными операциями. Способы хищений в процессе промышленного производства.
17. Выявление хищений из фонда заработной платы.
18. Порядок ведения кассовых операций, подлоги в кассовой книге.
19. Участие специалиста-бухгалтера в процессуальных действиях.
20. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании уголовного дела и суде.
21. Понятие документальной ревизии, ее задачи.
22. Основания для проведения первичной документальной ревизии.
23. Основания для проведения повторной документальной ревизии.
24. Приемы фактического контроля, используемые при ревизии.
25. Различия между обычной ревизией и назначаемой по инициативе правоохранительных органов.
26. Оценка материалов ревизии следователем.
27. Предмет, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
28. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией.
29. Компетенция эксперта – бухгалтера.
30. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
31. Вопросы на разрешение эксперта-бухгалтера.
32. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем, судом.
33. Акт документальной ревизии, его оценка следователем, судом.
34. История становления и развития судебной бухгалтерии
35. Статус главного бухгалтера, его права и обязанности
36. Понятие и элементы учетной политики
37. Понятие бухгалтерского баланса. Изменения в балансе.
38. Сущность инвентаризации
39. Методы проверки отдельного документа
40. Выявление хищений из фонда заработной платы
41. Порядок ведения кассовых операций, подлоги в кассовой книге.
42. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании уголовного дела
43. Понятие документальной ревизии, ее задачи.
44. Этапы ревизии. Оценка материалов ревизии следователем

45. Международное сотрудничество при расследовании легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем.
46. Структурирование финансовых операций как способ сокрытия "отмывания" денежных средств, полученных преступным путем.
47. Контролируемая поставка денежных средств и иного имущества при расследовании дел, возбужденных по ст.174 УК РФ.
48. Особенности тактической операции «задержания с поличным» при расследовании преступлений, совершаемых организованными группами лиц.
49. Характеристика преступной деятельности совершаемой организованными группами лиц.
50. «Тактическая операция по выявлению организатора» при расследовании преступлений, совершаемых организованными группами лиц.
51. Особенности современных способов противодействия расследованию.
52. Взаимодействие следователя со службами и подразделениями органов внутренних дел при расследовании преступлений, совершаемых организованными группами лиц.
53. Уровни и этапы организации противодействия расследованию.
54. «Внешние» и «внутренние» субъекты противодействия расследованию.
55. Особенности организованного противодействия расследованию и специфика мер по его преодолению.

### **Требования к выполнению тестового задания**

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

В тестовых заданиях используются четыре типа вопросов:

- закрытая форма – наиболее распространенная форма и предлагает несколько альтернативных ответов на поставленный вопрос. Например, обучающемуся задается вопрос, требующий альтернативного ответа «да» или «нет», «является» или «не является», «относится» или «не относится» и т.п. Тестовое задание, содержащее вопрос в закрытой форме, включает в себя один или несколько правильных ответов и иногда называется выборочным заданием. Закрытая форма вопросов используется также в тестах-задачах с выборочными ответами. В тестовом задании в этом случае сформулированы условие задачи и все необходимые исходные данные, а в ответах представлены несколько вариантов результата решения в числовом или буквенном виде. Обучающийся должен решить задачу и показать, какой из представленных ответов он получил;

- открытая форма – вопрос в открытой форме представляет собой утверждение, которое необходимо дополнить. Данная форма может быть представлена в тестовом задании, например, в виде словесного текста, формулы (уравнения), графика, в которых пропущены существенные составляющие - части слова или буквы, условные обозначения, линии или изображения элементов схемы и графика. Обучающийся должен по памяти вставить соответствующие элементы в указанные места («пропуски»);

- установление соответствия – в данном случае обучающемуся предлагают два списка, между элементами которых следует установить соответствие;

установление последовательности – предполагает необходимость установить правильную последовательность предлагаемого списка слов или фраз.

Тесты сгруппированы по темам. Количество тестовых вопросов в разделе различно, что обусловлено объемом изучаемого материала и ее трудоемкостью.

Формулировки вопросов построены по следующим основным принципам:

#### **Выбрать верные варианты ответа.**

В пункте приведены конкретные вопросы и варианты ответов. Студенту предлагается выбрать номер правильного ответа из предлагаемых вариантов. При этом

следует учесть важное требование: в ответах к заданию обязательно должен быть верный ответ и он должен быть только один.

Студент должен выбрать верный ответ на поставленный вопрос и сверить его с правильным ответом, который дается в конце.

#### **Критерии оценки знаний при проведении тестирования**

Отметка «отлично» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 85% тестовых заданий;

Отметка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 70 % тестовых заданий;

Отметка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа не менее 50 %;

Отметка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа менее чем на 50 % тестовых заданий.

Результаты текущего контроля используются при проведении промежуточной аттестации.

#### **Требования к написанию реферата**

Реферат – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности. Автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список использованной литературы. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

#### **Критерии оценивания реферата:**

**Отметка «отлично»** выполнен все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Отметка «хорошо» - основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не выдержан объём реферата, имеются упущения в оформлении, не допускает существенных неточностей в ответе на дополнительный вопрос.

Отметка «удовлетворительно» - имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично, допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы, вовремя защиты отсутствует вывод.

Отметка «неудовлетворительно» - тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

#### **Требования к написанию доклада**

Доклад – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

#### **Критерии оценивания доклада:**

**Отметка «отлично»** выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция,

сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Отметка «хорошо» - основные требования к докладу и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются не точности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не выдержан объём реферата, имеются упущения в оформлении, не допускает существенных неточностей в ответе на дополнительный вопрос.

Отметка «удовлетворительно» - имеются существенные отступления от требований к докладу. В частности, тема освещена лишь частично, допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы, вовремя защиты отсутствует вывод.

Отметка «неудовлетворительно» - тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### **Требования к проведению круглого стола, дискуссий, полемики, диспута, дебатов**

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты – оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Обучающиеся высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем.

#### **Критерии оценивания круглого стола, дискуссий, полемики, диспута, дебатов:**

- знание и понимание современных тенденций развития российского образования и общества, в целом, и регионального, в частности;
- масштабность, глубина и оригинальность суждений;
- аргументированность, взвешенность и конструктивность предложений;
- умение вести дискуссию;
- умение отстаивать свое мнение;
- активность в обсуждении;
- общая культура и эрудиция.

Шкала оценивания: четырех балльная шкала – 0 – критерий не отражён; 1 – недостаточный уровень проявления критерия; 2 – критерий отражен в основном, присутствует на отдельных этапах; 3 – критерий отражен полностью.

### **Требования к проведению зачета**

Зачет – форма проверки знаний, умений и навыков, приобретенных обучающимися в процессе усвоения учебного материала лекционных, практических и семинарских занятий по дисциплине.

#### **Критерии оценки знаний на зачете:**

Зачет может проводиться в форме устного опроса или по вопросам, с предварительной подготовкой или без подготовки, по усмотрению преподавателя.

Вопросы утверждаются на заседании кафедры и подписываются заведующим кафедрой. Преподаватель может проставить зачет без опроса или собеседования тем студентам, которые активно участвовали в семинарских занятиях.

Шкала оценивания: двухбалльная шкала – не зачтено (не выполнено); зачтено (выполнено).

Оценка «**зачтено**» ставятся обучающемуся, ответ которого свидетельствует:

- о полном знании материала по программе;
- о знании рекомендованной литературы,

- о знании концептуально-понятийного аппарата всего курса и принимавший активное участие на семинарских занятиях, а также содержит в целом правильное и аргументированное изложение материала.

Оценка «**не зачтено**» ставится обучающемуся, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 8.1 Основная литература

1. Крохина, Ю.А. Финансовое право России [Электронный ресурс]: учебник / Ю.А. Крохина. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2015. - 624 с. - ЭБС «Znanium. com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=487174>

### 8.2 Дополнительная литература

2. Строгонова, Е.И. Финансовое право [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Е.И. Строгонова, С.В. Помазан. - Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. - 116 с. - ЭБС «IPRbooks» - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70296.html>
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Н.Ф. Зарук и др. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 249 с. - ЭБС «Znanium. com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>
4. Васин, С.М. Антикризисное управление [Электронный ресурс]: учебное пособие / Васин С.М., Шутов В.С. - М.: РИОР, ИНФРА-М, 2017. - 272 с. - ЭБС «Znanium. com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=504476>
5. Мусаткина, А.А. Финансовое право [Электронный ресурс]: учебное пособие/ А.А. Мусаткина, Е.В. Чуклова - М.: РИОР, ИНФРА-М, 2015. - 176 с. - ЭБС «Znanium. com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=503228>

### 8.3 Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети «Интернет»

- Образовательный портал ФГБОУ ВО «МГТУ» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://mkgtu.ru/>
- Официальный сайт Правительства Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.government.ru>
- Информационно-правовой портал «Гарант» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- Научная электронная библиотека [www.eLIBRARY.RU](http://www.eLIBRARY.RU) – Режим доступа: <http://elibrary.ru/>
- Электронный каталог библиотеки – Режим доступа: <http://lib.mkgtu.ru:8004/catalog/fo12;>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам: Режим доступа: <http://window.edu.ru/>

## 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Учебно-методические материалы по лекциям дисциплины Б1.Б.41 Основы финансового права

Раздел / Тема с указанием основных учебных элементов (дидактических единиц)	Методы обучения	Способы (формы) обучения	Средства обучения	Формируемые компетенции
1	2	3	4	5
<p>Основы теории экономического анализа.                      Понятие анализа. Экономический анализ как наука. Связь с другими науками. Место анализа в системе экономической науки. Направления экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия. Предмет и объекты экономического анализа. Содержание, принципы, функции и задачи экономического анализа. Признаки классификации и виды экономического анализа. Классификация видов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления. Связь анализа с контролем.</p>	лекция, проблемное изложение	изучение нового учебного материала	устная речь	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
<p>Основы теории экономического анализа.</p>	лекция, приобретенные знания	изучение нового учебного материала	устная речь	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
<p>Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности Проблема определения понятия экономической преступности. Понятие и виды преступности в</p>	лекция, проблемное	изучение нового учебного материала	устная речь	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах

<p>сфере экономической деятельности. Криминалистическая характеристика преступности в сфере экономической деятельности. Признаки экономической преступности. Факторы криминализации российской экономики. Классификация экономических преступлений. Контроль над экономической преступностью.. Уголовно-правовой контроль. Предупреждение экономической преступности. Уровень и динамика экономической преступности.</p>	<p>изложение</p>			<p>деятельности (ОК-4);</p>
<p>Основные методы экономического и финансового анализа. Понятие, содержание и информационная база финансового анализа. Понятие финансового анализа. Содержание финансового анализа. Цели и задачи финансового анализа. Информационная база финансового анализа. Методы и методики финансово-экономического анализа. Горизонтальный метод. Вертикальный метод. Трендовый метод. Метод финансовых коэффициентов. Факторный метод</p>	<p>лекция, проблемно е изложение, объяснительно иллюстративный</p>	<p>изучение нового материала</p>	<p>устная речь</p>	<p>способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);</p>

<p>Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по степени влияния на достоверность. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по характеру возникновения. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по объекту посягательства. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по способу отражения в бухгалтерском учете. Приемы вуалирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>лекция, проблемное изложение, объяснительно иллюстративный</p>	<p>изучение нового материала</p>	<p>устная речь</p>	<p>способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);</p>
<p>Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов в выявлении признаков преступлений. Выявление признаков экономических преступлений в бухгалтерском учете с использованием методов фактического контроля. Роль и методика финансового анализа в процессе расследования экономических преступлений и выявления признаков банкротства. Анализ состояния и динамика преступлений экономической направленности и методика их экспертного исследования</p>	<p>лекция, проблемное изложение, объяснительно иллюстративный</p>	<p>изучение нового материала</p>	<p>устная речь</p>	<p>способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);</p>
<p>Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе Предупреждение преступлений в сфере банковской деятельности финансовыми институтами. Деятельность правоохранительных органов по предупреждению преступлений в банковско-финансовой деятельности. Международное сотрудничество в сфере</p>	<p>лекция, проблемное изложение, объяснительно</p>	<p>изучение нового материала</p>	<p>устная речь</p>	<p>способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);</p>

противодействия преступлений, посягающих на финансовую систему	иллюстративный			
Особенности организации текущего и оперативного анализа Особенности текущего (ретроспективного) анализа. Особенности оперативного анализа	Лекция, проблемное изложение, объяснительно иллюстративный	изучение нового материала	устная речь	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
Особенности перспективного анализа Перспективный (прогнозный) анализ	лекция, проблемное изложение, объяснительно иллюстративный	изучение нового материала	устная речь	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);

Учебно-методические материалы по практическим (семинарским) занятиям дисциплины  
Б1.Б.41 Основы финансового расследования

Раздел / Тема с указанием основных учебных элементов (дидактических единиц)	Наименование семинарского занятия	Методы обучения	Способы (формы) обучения	Средства обучения
1	2	3	4	5
<p>Основы теории экономического анализа.                      Понятие анализа. Экономический анализ как наука. Связь с другими науками. Место анализа в системе экономической науки. Направления экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия. Предмет и объекты экономического анализа. Содержание, принципы, функции и задачи экономического анализа. Признаки классификации и виды экономического анализа. Классификация видов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления. Связь анализа с контролем.</p>	<p>Содержание финансовой деятельности.</p>	<p>Написание реферата</p>	<p>формирование и совершенствовани е знаний</p>	<p>Тестовое задание</p>
<p>Основы теории экономического анализа.</p>	<p>Система финансового права.</p>	<p>Составление плана-конспекта</p>	<p>формирование, контроль и коррекция знаний</p>	<p>Тестовое задание, реферат, круглый стол,</p>
<p>Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности Проблема определения понятия экономической преступности. Понятие и виды преступности в сфере экономической деятельности. Криминалистическая характеристика преступности в сфере экономической деятельности. Признаки экономической преступности. Факторы криминализации российской экономики. Классификация</p>	<p>Становление науки финансового права.</p>	<p>Проведение мониторинга развития отраслей экономики.</p>	<p>формирование и совершенствовани е знаний</p>	<p>Тестовое задание, круглый стол,</p>

<p>экономических преступлений. Контроль над экономической преступностью.. Уголовно-правовой контроль. Предупреждение экономической преступности. Уровень и динамика экономической преступности.</p>				
<p>Основные методы экономического и финансового анализа. Понятие, содержание и информационная база финансового анализа. Понятие финансового анализа. Содержание финансового анализа. Цели и задачи финансового анализа. Информационная база финансового анализа. Методы и методики финансово-экономического анализа. Горизонтальный метод. Вертикальный метод. Трендовый метод. Метод финансовых коэффициентов. Факторный метод</p>	<p>Регулирование финансового контроля в РФ.</p>	<p>Подбор и анализ важнейших компонент экономического потенциала страны</p>	<p>формирование, контроль и коррекция знаний</p>	<p>Тестовое задание, реферат, доклад</p>

<p>Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по степени влияния на достоверность. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по характеру возникновения. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по объекту посягательства. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по способу отражения в бухгалтерском учете. Приемы валирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>Государственно е регулирование аудиторской деятельности.</p>	<p>Составление плана-конспекта</p>	<p>формирование и совершенствовани е знаний</p>	<p>Тестовое задание, реферат, доклад, круглый стол,</p>
<p>Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов в выявлении признаков преступлений. Выявление признаков экономических преступлений в бухгалтерском учете с использованием методов фактического контроля. Роль и методика финансового анализа в процессе расследования экономических преступлений и выявления признаков банкротства. Анализ состояния и динамика преступлений экономической направленности и методика их экспертного исследования</p>	<p>Правовые основы деятельности Счетной палаты РФ.</p>	<p>Составление плана-конспекта</p>	<p>формирование, контроль и коррекция знаний</p>	<p>Тестовое задание, реферат, доклад, круглый стол,</p>
<p>Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе Предупреждение преступлений в сфере банковской деятельности финансовыми институтами. Деятельность правоохранительных органов по предупреждению преступлений в банковско-финансовой деятельности. Международное сотрудничество в сфере противодействия</p>	<p>Понятие бюджетного права.</p>	<p>Составление плана-конспекта</p>	<p>формирование, контроль и коррекция знаний</p>	<p>Тестовое задание, реферат, доклад, круглый стол,</p>

преступлений, посягающих на финансовую систему				
Особенности организации текущего и оперативного анализа Особенности текущего (ретроспективного) анализа. Особенности оперативного анализа	Характеристика правового режима централизованных внебюджетных фондов.	Написание реферата	формирование и совершенствование знаний	Тестовое задание, реферат, доклад, круглый стол, зачет
Особенности перспективного анализа	Перспективный (прогнозный) анализ	Написание реферата	формирование и совершенствование знаний	Тестовое задание, реферат, доклад, круглый стол, зачет

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

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

- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;
- автоматизировать расчеты аналитических показателей, предусмотренные программой научно-исследовательской работы;
- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

Для осуществления учебного процесса используется свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение:

1. Операционная система на базе Linux;
2. Офисный пакет Open Office;
3. Графический пакет Gimp;
4. Векторный редактор Inkscape;
5. Тестовая система на базе Moodle
6. Тестовая система собственной разработки, правообладатель ФГБОУ ВО «МГТУ», свидетельство №2013617338.

**11. Описание материально-технической базы необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Наименования специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
<b>Специальные помещения</b>		
<p>Учебные аудитории, кабинет кафедры административного и уголовного права, ауд. 3-7: ул. Пушкина, 177, 2 этаж</p>	<p>Оснащена: специализированная мебель, посадочные места, компьютерное и мультимедийное оборудование (проектор, ноутбук)</p>	<p>Соглашение (подписка) на программные продукты компании Microsoft для государственных образовательных учреждений (MicrosoftOpenValueSubscriptionEducationSolutions Agreement № V8209819.Срок действия до 07.2018 г.). Пакет включает в себя весь спектр программ (операционные системы разного класса, СУБД, средства разработки, офисный пакет).                      Антивирусные программы:                      KasperskyEndpointSecurity - № лицензии 17E0-160128-131746-407-72. Количество: 400 рабочих мест. Срок действия 1 год.</p>
<b>Помещения для самостоятельной работы</b>		
<p>Читальный зал ФГБОУ ВО «МГТУ»: ул. Первомайская, 191, 3 этаж.</p>	<p>Читальный зал имеет 150 посадочных мест, компьютерное оснащение с выходом в Интернет на 30 посадочных мест; оснащен специализированной мебелью (столы, стулья, шкафы, шкафы выставочные), стационарное мультимедийное оборудование, оргтехника (принтеры, сканеры, ксероксы)</p>	<p>Свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение:                      1. Операционная система на базе Linux;                      2. Офисный пакет OpenOffice;                      3. Графический пакет Gimp;                      4. Векторный редактор Inkscape;                      Антивирусные программы:                      KasperskyEndpointSecurity - № лицензии 17E0-160128-131746-407-72. Количество: 400 рабочих мест. Срок действия 1 год.</p>

12 Дополнения и изменения в рабочей программе  
за \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ учебный год

В рабочую программу \_\_\_\_\_  
(наименование дисциплины)

для направления (специальности) \_\_\_\_\_  
(номер направления (специальности))

вносятся следующие дополнения и изменения:

Дополнения и изменения внес \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О., подпись)

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры  
\_\_\_\_\_  
(наименование кафедры)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)