



Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)

Кафедра экономической безопасности и управления рисками
Факультет экономики и бизнеса

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Организация: «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Сертификат: QUyflHStBEy+Mdih5a9KjPT+Sc1wfYxY

Утверждено: Проректор по учебной и методической работе, Е.А. Каменева

Дата: 23.10.2025 г.

В.И. Прасолов

**Организация исследований экономических злоупотреблений в
деятельности организаций**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Финансовая разведка и управление рисками бизнеса»

Рекомендовано

Факультет экономики и бизнеса

(протокол № 7 от 21.04.2026 г.)

Одобрено

Кафедра экономической безопасности и управления рисками

(протокол № 09 от 17.03.2026 г.)



Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно – тематический план	9
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	14
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	19
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	18
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	18
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	34
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	35
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	35



1. Наименование дисциплины

Организация расследований экономических злоупотреблений в деятельности организаций

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-2	Способность выявлять, документировать и анализировать риски, связанные с отмыванием доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, устанавливать признаки сомнительных операций и сделок, а также фиксировать соответствующие сведения в организации	Проводить анализ операций и сделок для выявления признаков сомнительных транзакций	Знать: Методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента. Уметь: Предложить способы снижения рисков и представить результаты внутреннего аудита по способу снижения рисков ОД/ФТ в отношении клиента
		Документировать выявленные риски и составлять отчеты для представления руководству или контролирующим органам.	Знать: Проблемы, связанные с квалификацией преступлений в сфере экономической деятельности, типичные признаки экономических преступлений. Уметь: Правильно квалифицировать экономические злоупотребления, применять в практической деятельности алгоритмы выявления и расследования экономических преступлений.



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
		Использовать автоматизированные системы мониторинга для выявления аномалий в финансовых потоках.	Знать: Вероятные риски и ограничения в решении поставленных профессиональных задач и выявления слабых или недостаточных мер контроля. Уметь: Документировать процесс управления рисками и корректировать реестр рисков в рамках отдельных бизнес-процессов и функциональных направлений.
ПКП-3	Способность разрабатывать и реализовывать программы управления рисками, направленные на минимизацию угроз, устранение причин и условий их возникновения, с учетом факторов неопределенности и специфики различных секторов экономики	Разрабатывать комплексные программы управления рисками, адаптированные под особенности отрасли.	Знать: Порядок анализа риска через рассмотрение неопределенностей, источников риска, последствий, вероятности событий, сценариев, методов управления риском и их эффективности. Уметь: Разрабатывать алгоритмы управления экономическими рисками, применяя теоретические знания и экономические законы.
		Оценивать эффективность реализованных мероприятий и вносить предложения по их улучшению.	Знать: Основные модели эффективности, технологии и аналитические инструменты для прогнозирования рисков. Уметь: Эффективно применять различные модели обеспечения экономической безопасности с учетом пороговых значений отраслевых рисков.
		Прогнозировать последствия различных рисков и разрабатывать сценарии их минимизации.	Знать: Основы прогнозирования и управления экономическими рисками, в целях безопасности хозяйствующего субъекта с учетом отраслевой специфики. Уметь: Оценить потенциальное влияние различных рисков и разработать стратегии по их минимизации.



3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Организация расследований экономических злоупотреблений в деятельности организаций» относится к «Модулю "Выявление и расследование незаконных финансовых операций"».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа – Аудиторные занятия	34	34
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>18</i>	<i>18</i>
<i>Самостоятельная работа</i>	<i>74</i>	<i>74</i>
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет



5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие и виды экономических правонарушений. Общая характеристика правонарушений, совершаемых в сфере экономики.

Противоправность, виновность, общественная опасность и наказуемость экономических преступлений. Их классификация. Соотношение уголовной, административной и гражданско-правовой ответственности в сфере экономической деятельности. Общие особенности правонарушений в сфере экономической деятельности (объект, объективная сторона, субъективная сторона, субъект). Место рассматриваемых преступлений в системе Особенной части УК РФ. Бланкетность диспозиций норм о преступлениях в сфере экономической деятельности. Система экономических преступлений. Проблемные ситуации применения норм об экономических преступлениях. Типичные квалифицирующие признаки рассматриваемых преступлений. Специальные виды освобождения от уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности. Обеспечение расследования экономических злоупотреблений - информационные и методические основы. Уголовно-правовая характеристика экономических преступлений.

Тема 2. Характеристика экономических злоупотреблений. Общие положения методики расследования экономических злоупотреблений в деятельности организаций.

Криминалистическая характеристика экономических злоупотреблений в деятельности организаций. Источники значимой информации о совершении экономических злоупотреблений в деятельности организаций.

Особенности обстоятельств, подлежащих установлению по отдельным категориям экономических злоупотреблений в деятельности организаций: злоупотребления с наличными, злоупотребления должных лиц на производстве, злоупотребления в закупочной деятельности, злоупотребления в складском хозяйстве, воровство на производстве, неучтенное производство, приписки, повторная закупка и списание, манипуляции с ценами, махинации при осуществлении подрядных работ, встроенный бизнес, манипуляции в тендерах, мошенничество топ-менеджеров и др.

Особенности проверки сообщений о экономических злоупотреблениях в деятельности организаций.



Типичные ситуации первоначального этапа расследования, пути их решения.

Тема 3. Методики расследования экономических злоупотреблений в деятельности организаций.

Процесс расследования экономических злоупотреблений в деятельности организаций. Направления изучения информации при расследовании экономических злоупотреблений в деятельности организаций:

Основания для выполнения проверки: заявка сотрудника; претензия со стороны контрагента или потребителя; документ, подтверждающий наличие недостатки продукции; заключение от аудитора, итог инвентаризации; обращения людей, представителей предприятий, поданные в письменной и устной форме, говорящие о совершении человеком проступка и др.

Планирование расследования. Ориентирование лица, производящего расследование, в обстоятельств того события, которое ему предстоит расследовать, в уяснении фактов, подлежащих исследованию по делу, в получении данных для развернутого планирования расследования; о выявлении, закреплении всех возможных доказательств (несвоевременность выявления доказательств приводит к непоправимой их утрате); принятие всех своевременных мер к розыску и установлению преступника по «горячим следам»; принятие необходимых мер по возмещению материального ущерба.

Участники расследования: служба безопасности, отдел внутреннего аудита, кадровая служба. Привлечение сотрудников из других подразделений: юридические работники, бухгалтеры и др. Участие руководства. Формирование комиссии.

Сроки проведения расследования и применения взыскания.

Требования к оформлению документации.

Этап возбуждения уголовного дела и пути их решения оперативно-розыскными средствами.

Тема 4. Особенности расследований экономических злоупотреблений в условиях цифровизации в деятельности организаций.

Чем выражается переход от анализа бумажных носителей к глубокой работе с цифровыми следами и интеграции автоматизированных систем контроля при расследовании экономических злоупотреблений в организациях. Какие техники и технологии используются в процессе расследования экономических злоупотреблений в условиях цифровизации следственных действий. Каким образом происходит раскрытие отдельных видов правонарушений: Расследование присвоения или растраты чужого имущества. Расследование коммерческого мошенничества. Расследование взяточничества и иных коррупционных преступлений. Расследования налоговых преступлений. Расследования преступлений,



связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. В чем прогнозируется дальнейшее развитие технологий в расследованиях, для сбора и защиты доказательств от фальсификации. Действующие нормативные и правовые ограничения использования нейросетей в раскрытии и прогнозировании экономических преступлений.



5.2. Учебно – тематический план

Очная форма обучения

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	
1	Понятие и виды экономических правонарушений. Общая характеристика правонарушений, совершаемых в сфере экономики.	26	8	4	4	18
2	Характеристика экономических злоупотреблений. Общие положения методики расследования экономических злоупотреблений в деятельности организаций.	26	8	4	4	18
3	Методики расследования экономических злоупотреблений в деятельности организаций.	26	8	4	4	18
4	Особенности расследований экономических злоупотреблений в	30	10	4	6	20



п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	
	условиях цифровизации в деятельности организаций.					
В целом по дисциплине		108	34	16	18	74



5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Понятие и виды экономических правонарушений. Общая характеристика правонарушений, совершаемых в сфере экономики.	Экономика и экономические отношения как объект защиты интересов хозяйствующего субъекта. Понятие, система и общая характеристика правонарушений в сфере экономической деятельности. Родовой, видовой и непосредственный объект экономических правонарушений. Объективная сторона экономического правонарушения. Общая характеристика правонарушений, совершаемых в сфере экономики. Особенности элементарного состава и общественная опасность экономических злоупотреблений в деятельности организаций. Социальная обусловленность криминализации, понятие и виды правонарушений против собственности и интересов собственников.	Устные ответы. Решение задач с последующим обсуждением. Решение тестов.
Характеристика экономических злоупотреблений. Общие положения методики расследования экономических	Источники значимой информации о совершении экономических злоупотреблений в деятельности организаций. Прямое хищение денежных средств. Неоприходование и присвоение поступивших денег. Излишнее списание денег по кассе. Присвоение сумм, законно начисленных разным лицам.	Решение тестов. Презентация. Устные ответы.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
злоупотреблений в деятельности организаций.	Присвоение наличных денег, полученных с расчетного счета, без их оприходования по кассе. Перечисление средств с расчетного счета по незаконным направлениям. Присвоение денежных средств при покупке ТМЦ. Использование денежных средств в личных целях. Присвоение средств со спец. счетов. Типичные ситуации первоначального этапа расследования, пути их решения. Психологические приемы взаимодействия с работниками по сбору информации и проверки фактов в процессе расследования (проверки).	
Методики расследования экономических злоупотреблений в деятельности организаций.	Использование систем обратной связи (телефона доверия, тайного покупателя и т.д.) для получения информации. Исследование бухгалтерских документов, которые позволят определить в денежном выражении состояние имущества, обязательств и капитала организации и их изменений. Исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов с целью определения состояния и изменения налоговых обязательств. Исследование финансового состояния и финансовых результатов деятельности с целью определения состояния	Устные ответы. Решение задач с последующим обсуждением.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	и изменения финансовых показателей (финансово-аналитическая экспертиза и исследования). Исследование стоимости, позволяющее определить рыночную и иные виды стоимости, а также ее изменения. Качественный и количественный состав комиссий. Взаимодействие членов комиссии с подразделениями предприятия и профсоюзами.	
Особенности расследований экономических злоупотреблений в условиях цифровизации в деятельности организаций.	Вычисление признаков обмана и мошенничества в договорных отношениях; Выявление злоупотреблений при осуществлении торгов и конкурсов. Проверка работы конкурсных комиссий и законности вынесения решений. Основные нарушения требований законов № 223-ФЗ и № 44-ФЗ. Анализ системы закупок и реальности цен. Внеплановые проверки (ревизии) товарно-материальных ценностей и имущества предприятия; Проверки сотрудников, занимающих должности с коррупционными (мошенническими) рисками; Проверки сотрудников, занимающих должности с коррупционными (мошенническими) рисками. Анализ полномочий и результатов работы сотрудника на предприятии Беседы и интервью. Основы оперативной психологии.	Устные ответы. Решение задач с последующим обсуждением.



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

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Понятие и виды экономических правонарушений. Общая характеристика правонарушений, совершаемых в сфере экономики.	Понятие экономического злоупотребления в деятельности организации. Признаки совершения экономического противоправного деяния в организации. Классификация экономических злоупотреблений в деятельности организации. Отличие гражданско-правового, административного правонарушения от уголовного преступления в сфере экономики.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Характеристика экономических злоупотреблений. Общие положения методики расследования экономических злоупотреблений в деятельности организаций.	Случаи, при которых требуется провести внутреннего расследования (воровство на территории склада; слив конфиденциальных данных компании; проверка производительности труда в филиале компании; утеря большой денежной суммы; ситуации без распространения огласки, для избежания потери репутации организации, конфликт в коллективе; шантажирование персонала и руководителей компании; угроза безопасности предприятия или его филиала и т.п.). Финансовые проверки (расследования) в договорной работе предприятия. Плановые и внеплановые проверки. Отличие проверок от расследований;	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	Ответственность при выявлении экономического злоупотребления в деятельности организации.	
Методики расследования экономических злоупотреблений в деятельности организаций.	Формирование локальной нормативной базы, позволяющей работодателю контролировать действия работника и проводить расследование (проверку); Положения, на которых строится расследование: расследование: Независимость, непричастность к преступлению, законность. Проведенная деятельность проводится на основании действующего законодательства. Основания для выполнения проверки. Документальное оформление решения о ее проведении. Составление матрицы проведения.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Особенности расследований экономических злоупотреблений в условиях цифровизации в деятельности организаций.	Аудит договорной работы на предприятии. Распределение компетенции и зон ответственности между подразделениями предприятия в договорной работе. Оценка эффективности локальных нормативных документов. Признаки опасности исходя из организации договорной работы, а также анализа представленных документов. Анализ надежности контрагентов и безопасности коммерческих предложений.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	Методы выявления сомнительных контрагентов, нестандартных и экономически необоснованных хозяйственных и финансовых операций.	



6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение контрольных работ, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение эссе, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Форма текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии	12
Посещение	6
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач	12
Домашнее творческое задание	10
Итого	40

Подготовка домашнего творческого задания (эссе, проекта, презентации) требует планирования, использования учебного материала и креативного



подхода. Основная цель — не просто выполнить работу, а проявить индивидуальность, выразить личное мнение, используя знания, полученные на занятиях. Домашнее задание оценивается по следующим критериям: степень и уровень выполнения задания; аккуратность в оформлении работы; использование специальной литературы; сдача домашнего задания в срок. Оценивание домашних заданий входит в оценку по текущему контролю.

Примерная тематика домашнего творческого задания

1. Использование материалов экспертиз в расследовании
2. Для присвоения и растрат чужого имущества обычно характерны сложная система преступного поведения расхитителей, тщательная продуманность способов, механизма и обстановки совершения подобных хищений.
3. Предметы похищений: денежные средства (в том числе и иностранная валюта), реже хищения чеков, кредитных карточек, облигаций, акций, сертификатов, векселей, и другие товароматериальные ценности).
4. Способы хищений и их зависимость от целого ряда объективно и субъективно взаимосвязанных факторов.
5. Состав способа хищения: подготовки к совершению преступления; завладения похищенным имуществом; способы сокрытия, маскировки следов хищения.
6. Виды хищений: простые и замаскированные.
7. Типичные ситуации при возбуждении уголовного дела при совершении хищения.
8. Ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях и растратах
9. Использование полиграфа (детектора лжи) при проведении расследования (проверки). Правовые нормы его использования. Применение методов психозондирования. Способы противодействия полиграфу;
10. Основания для проведения ревизий
11. Основания для проведения экономических экспертиз
12. Интервьюирование подозреваемого в хищении
13. Мошенничество с использованием подложных документов, дающих право на приобретение либо получение имущества.
14. Бухгалтерские мошенничества
15. Алгоритм следственных мероприятий



16. Общая характеристика и система преступлений в сфере экономической деятельности.

17. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство.

18. Незаконное получение кредита. Отличие незаконного получения кредита от мошенничества.

19. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.

20. Незаконное использование товарного знака.

21. Монополистические действия и ограничение конкуренции.

22. Неправомерные действия при банкротстве.

23. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.

24. Уголовная ответственность за контрабанду. Злоупотребление полномочиями.

25. Уголовная ответственность за фальшивомонетничество.

26. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения.

27. Криминалистическая характеристика экономических преступлений.

28. Личность (портрет) экономического преступника.

29. Отграничение недействительных сделок с землей от уголовно противоправных.

Дополнительная информация

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций.

1. Концептуальные положения об общих положениях методики расследования злоупотреблений в деятельности организации.

2. Расследование присвоения и растраты чужого имущества.

3. Расследование корпоративного мошенничества

4. Расследование взяточничества, коммерческого подкупа и иных коррупционных преступлений в деятельности организации.

5. Расследование налоговых злоупотреблений в деятельности организации.

6. Расследование уклонения от уплаты таможенных платежей.

7. Методика расследования отдельных видов злоупотреблений в деятельности организации в зависимости от сферы деятельности.

8. Комплексные проблемы методики расследования экономических злоупотреблений: особенности раскрытия, расследования и предупреждения преступлений доступными средствами как взаимосвязанный и взаимозависимый процесс подготовки к судебному заседанию по уголовному делу.



9. Криминалистическая методика расследования экономических злоупотреблений. Виды и этапы.

10. Исходная подсистема методики расследования экономических злоупотреблений (упорядоченная типовая информация о событии, механизме и следах преступной деятельности).

11. Методика предварительного следствия, отражающая закономерности правоохранительной деятельности по предотвращению, раскрытию и расследованию экономических злоупотреблений.

12. Методика представления доказательств в судебном разбирательстве.

13. Материалы расследования как основа для определения путей и способов предупреждения экономических злоупотреблений

14. Расследование как способ предупреждения экономических злоупотреблений (изобличить виновных и привлечь к уголовной ответственности, возместить причиненный преступлением ущерб, выявить и устранить обстоятельства, способствовавшие совершению или сокрытию преступлений).

15. Взаимодействие с оперативными сотрудниками органов дознания и специалистами (экспертами), с населением, средствами массовой информации в процессе расследования экономических злоупотреблений.

16. Задачи этапов расследования экономических злоупотреблений и их реализация.

Примеры тестовых заданий

1. Нормами какой главы УК РФ устанавливается ответственность за преступления в сфере экономической деятельности?

- а) 21;
- б) 25;
- в) 22.

2. Отличительным признаком преступлений в сфере экономической деятельности является:

- а) высокая степень латентности;
- б) содержание усеченных составов;
- в) совершение путем бездействия.

3. От общего числа совершаемых преступлений в сфере экономической деятельности ежегодно удается выявлять не более:



- а) 35-40%;
- б) 5-7%;
- в) 10-15%.

4. От общего количества возбуждаемых уголовных дел о преступлениях в сфере экономической деятельности в суд направляется примерно:

- а) 70-80%
- б) 45-50%
- в) 20-25%

5. По окончании производства документальной ревизии составляется:

- а) заключение эксперта;
- б) акт документальной проверки;
- в) акт ревизии.

6. Инвентаризация может производиться:

- а) членами инвентаризационной комиссии, создаваемой на проверяемом предприятии из числа его сотрудников;
- б) аудиторами;
- в) сотрудниками оперативных подразделений ОВД по борьбе с экономическими преступлениями.

7. По результатам проведения инвентаризации составляется:

- а) акт инвентаризации;
- б) заключение инвентаризационной комиссии;
- в) инвентаризационная опись.



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

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-2. Способность выявлять, документировать и анализировать риски, связанные с отмыванием доходов, полученных преступным путем, и финансированием терро-	Проводить анализ операций и сделок для выявления признаков сомнительных транзакций	Знать: Методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента. Уметь: Предложить способы снижения рисков и представить результаты внутреннего аудита по способу снижения рисков ОД/ФТ в отношении клиента	Вопрос 1: Понятие расследования (проверки) и случаи их проведения на предприятии. Вопрос 2: Основания для проведения расследования. Задача: Подчиненные (и бухгалтера, в том числе) могут воспользоваться доверчивостью или рассеянностью начальника, подсовывая нужные документы на подпись в тот момент, когда руководитель очень спешит (к примеру, опаздывает на встречу с деловым партнером) или занят (допустим, имеет важный разговор по телефону). Документом, который он подписал «не глядя», вполне может быть фальшивый приказ о направлении работника в командировку. Когда бухгалтер получает подписанный руководителем приказ, его задача упрощается. Он легко оформляет «левую» командировку, которую проводит в учете по всем правилам бухгалтерии и в соответствии с действующим законодательством. В этом случае бухгалтеру даже не надо беспокоиться при проверке – у него есть все документы, которые не смогут быть оспорены налоговыми органами.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ризма, устанавливать признаки сомнительных операций и сделок, а также фиксировать соответствующие сведения в организации	Документировать выявленные риски и составлять отчеты для представления руководству или контролирующим органам.	Знать: Проблемы, связанные с квалификацией преступлений в сфере экономической деятельности, типичные признаки экономических преступлений. Уметь: Правильно квалифицировать экономические злоупотребления, применять в практической деятельности алгоритмы выявления и расследования экономических преступлений.	Задание: Определить порядок формирования локальной нормативной базы, позволяющей работодателю контролировать действия работника и проводить расследование. Задача: Злакова, будучи заведующей столовой и заподозрив уборщицу Игошину в краже икры, несмотря на сопротивление Игошиной, подвергла ее обыску, который не дал результатов. Несмотря на это, Злакова громогласно объявила, что нашла воровку и расправится с ней. Есть ли в действиях Злаковой состав превышения должностных полномочий?
	Использовать автоматизированные системы мониторинга	Знать: Вероятные риски и ограничения в решении постав-	Вопрос: Кто осуществляет контроль за соблюдением требований российского антикоррупционного законодательства в договорной работе. Понятие «конфликта интересов» применительно к договорной работе.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
	для выявления аномалий в финансовых потоках.	ленных профессиональных задач и выявления слабых или недостаточных мер контроля. Уметь: Документировать процесс управления рисками и корректировать регистр рисков в рамках отдельных бизнес-процессов и функциональных направлений.	Задача: Носов, работая заместителем директора комбината производственных предприятий, за счет фондов комбината организовал незаконную отгрузку из Кайбицкого лесокомбината в организацию одного вагона леса - черной столярной заготовки на сумму 18100 тыс. руб. После получения этого груза руководитель организации Раимов дважды передал по 50 тыс. руб. Носову в качестве вознаграждения за поставку лесоматериалов. Решите вопрос об ответственности Носова и руководителя организации Раимова.
ПКП-3. Способность разрабатывать и реализовывать программы управления	Разрабатывать комплексные программы управления рисками, адаптированные под особенности отрасли.	Знать: Порядок анализа риска через рассмотрение неопределенностей, источников риска, последствий, вероятности событий, сценариев,	Руководитель фирмы «Астра» Павленко поручил сотруднику своей фирмы Ломакину внедриться в конкурирующую фирму «Волжский берег» и выяснить перспективные планы производственной деятельности этой фирмы, а также получить документацию по технологии изготовления, пользующего спросом у населения бытового электроприбора. Ломакин по рекомендациям авторитетных предпринимателей области был принят на работу в фирму «Волжский берег». Быстро выяснил все коммерческие тайны ее руко-



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
рисками, направленными на минимизацию угроз, устранение причин и условий их возникновения, с учетом факторов неопределенности и специфики различных секторов экономики		методов управления риском и их эффективности. Уметь: Разрабатывать алгоритмы управления экономическими рисками, применяя теоретические знания и экономические законы.	водства и передал их Павленко за крупное денежное вознаграждение. Фирма «Астра» предприняла меры по совершенствованию своего производства, используя полученную Ломакиным информацию, чем нанесла непоправимый ущерб престижу и материальному положению фирмы «Волжский берег». Решите вопрос об ответственности указанных лиц.
	Оценивать эффективность реализованных мероприятий и вносить предложения по их улучшению.	Знать: Основные модели эффективности, технологии и аналитические инструменты для прогнозирования рисков. Уметь: Эффективно применять различные модели обеспечения экономической безопасности с учетом	Цвирова и Хой с соблюдением требований Российского законодательства создали финансовую компанию «Виктория». Грамотно организовав рекламу, они обещали высокие проценты (до 300 % годовых в зависимости от суммы и срока вклада) по привлекаемым средствам от населения за счет создания финансовой «пирамиды». Проработав около года, «Виктории» удалось привлечь деньги от граждан в сумме около 18 млрд. рублей. Через некоторое время Цвирова и Хой, объявив «Викторию» обанкротившейся, ночью тайно вывезли имущество компании в надежное место и с деньгами скрылись за рубежом. Дайте экономико-правовую оценку содеянному.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		пороговых значений отраслевых рисков.	
	Прогнозировать последствия различных рисков и разрабатывать сценарии их минимизации.	Знать: Основы прогнозирования и управления экономическими рисками, в целях безопасности хозяйствующего субъекта с учетом отраслевой специфики. Уметь: Оценить потенциальное влияние различных рисков и разработать стратегии по их минимизации.	Конин, работая директором механизированного лесхоза, заключил договор с Володиным и его бригадой на возведение пристроя к гаражу. При этом Конин завысил сумму оплаты по договору. По его личному указанию составлялись наряды, в которых завышались объемы выполненных работ, расценки на виды работ, в наряд включались работы, которые фактически не выполнялись. В результате этого бригаде Володина согласно договору и составленным нарядам на выполненные работы выплачено 802 тыс. 400 руб. вместо положенных за фактически выполненные работы 202 тыс. 500 руб. Решите, содержатся ли признаки преступления в действиях Конина. Дайте экономико-правовой анализ содеянного им.



Примеры практико-ориентированных заданий

Задача 1.

Руководитель фирмы «Астра» Павленко поручил сотруднику своей фирмы Ломакину внедриться в конкурирующую фирму «Волжский берег» и выяснить перспективные планы производственной деятельности этой фирмы, а также получить документацию по технологии изготовления, пользующего спросом у населения бытового электроприбора.

Ломакин по рекомендациям авторитетных предпринимателей области был принят на работу в фирму «Волжский берег». Быстро выяснил все коммерческие тайны ее руководства и передал их Павленко за крупное денежное вознаграждение. Фирма «Астра» предприняла меры по совершенствованию своего производства, используя полученную

Ломакиным информацию, чем нанесла непоправимый ущерб престижу и материальному положению фирмы «Волжский берег». Решите вопрос об ответственности указанных лиц.

Задача 2.

Цвирова и Хой с соблюдением требований Российского законодательства создали финансовую компанию «Виктория». Грамотно организовав рекламу, они обещали высокие проценты (до 300 % годовых в зависимости от суммы и срока вклада) по привлекаемым средствам от населения за счет создания финансовой «пирамиды». Проработав около года, «Виктории» удалось привлечь деньги от граждан в сумме около 18 млрд. рублей. Через некоторое время Цвирова и Хой, объявив «Викторию» обанкротившейся, ночью тайно вывезли имущество компании в надежное место и с деньгами скрылись за рубежом.

Дайте правовую оценку содеянному.

Задача 3.

Абросимов обратился к заведующему гаражом Денисову с просьбой за наличный расчет предоставить ему в пользование на один день грузовой автомобиль, на что Денисов согласился и получил от Абросимова 200 руб., выписал ему путевой лист и указал машину, которой тот может воспользоваться. За указанные действия Денисов был осужден как за получение взятки. Абросимов на предварительном следствии и суде утверждал, что 200 руб. он уплатил за пользование автомашиной согласно дальности предполагавшейся перевозки в тонно-километрах.

Как должны быть квалифицированы действия Денисова?

Задача 4.



Конин, работая директором механизированного лесхоза, заключил договор с Володиным и его бригадой на возведение пристроя к гаражу. При этом Конин завысил сумму оплаты по договору. По его личному указанию составлялись наряды, в которых завышались объемы выполненных работ, расценки на виды работ, в наряд включались работы, которые фактически не выполнялись. В результате этого бригаде Володина согласно договору и составленным нарядам на выполненные работы выплачено 802 тыс. 400 руб. вместо положенных за фактически выполненные работы 202 тыс. 500 руб.

Решите, содержатся ли признаки какого-либо состава преступления в действиях Кони́на. Дайте юридический анализ содеянного им.

Примеры вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

1. Понятие расследования (проверки) и случаи их проведения на предприятии.
2. Основания для проведения расследования (проверки).
3. Экономическое злоупотребление: понятие, виды, признаки
4. Нормативно-правовая база - источники права, регулирующие вопросы расследования экономических злоупотреблений.
5. Субъекты коррупционных преступлений.
6. Понятие служащего. Понятие должностного лица. Понятие лица, выполняющего управленческие функции в коммерческой и иной организации.
7. Прямое хищение денежных средств – выявляется при проверке кассы методом инвентаризации кассовой наличности. Как проявляется, методы выявления.
8. Неоприходование и присвоение поступивших денег – выявляется путём взаимной сверки операций кассы и непогашенной задолженности сотрудников и др. лиц. Как проявляется, методы выявления.
9. Излишнее списание денег по кассе. Как проявляется, методы выявления.
10. Присвоение сумм, законно начисленных разным лицам. Как проявляется, методы выявления.
11. Присвоение наличных денег, полученных с расчетного счета, без их оприходования по кассе. Как проявляется, методы выявления.
12. Перечисление средств с расчетного счета по незаконным направлениям. Как проявляется, методы выявления.
13. Использование денежных средств в личных целях. Как проявляется, методы выявления.
14. Присвоение средств со спец. счетов. Как проявляется, методы выявления.
15. Создание комиссии для проведения расследования (проверки).



16. Использование методов профайлинга. Порядок проведения опросов, бесед и истребования объяснительных;
17. Соблюдение конституционных прав работников, а также законодательства РФ в процессе расследования (проверки).
18. Оценка стоимости ущерба в процессе проведения расследования (проверки). Привлечение работника к материальной ответственности;
19. Использование внешних консультантов в процессе проведения расследования (проверки).
20. Особенности работы с оценщиками, детективами, экспертами, аудиторами и иными специалистами. Привлечение нотариусов;
21. Методики проведения расследования (проверки) по грубым нарушениям, являющимися основанием для увольнения работника по негативным статьям;
22. Особенности проведения расследования (проверки) по нарушениям комплаенс процедур и требованиям антикоррупционного законодательства.
23. Анализ ситуаций, связанных с конфликтом интересов.
24. Расследование «внутреннего предпринимательства»;
25. Методики проведения расследования (проверки) по фактам кражи или хищения работником материальных ценностей;
26. Корпоративное мошенничество и методики его расследования. Понятие юридического и неюридического мошенничества;
27. Методики проведения расследования (проверки) по фактам нарушения информационной безопасности предприятия.
28. Расследование ситуаций, связанной с разглашением коммерческой и иной, охраняемой законом тайны;
29. Понятие комплаенс-рисков в договорной работе. Требования UK Bribery Act (Великобритания 2010 г.), Foreign Corrupt Practices Act (США 1977 год) и закона Сарбейнса-Оксли (SOX США 2002 год) к безопасности в договорной работе;
30. Процедуры проведения инвентаризаций.
31. Особенность проведения расследований при растрате, а также доказательства виновных действий при утрате доверия к материально ответственным лицам;
32. Процедуры проведения расследований несчастных случаев на предприятии. Несчастные случаи, подлежащие расследованию и обязанности работодателя в этих ситуациях;
33. Документальное оформление результатов расследования (проверки). Формирование номенклатуры дел;
34. Взаимодействие с государственными правоохранительными органами при расследовании противоправных действий работников.



35. Судебная практика привлечения работников к ответственности.
36. Планирование расследования.
37. Участники расследования.
38. Привлечение сотрудников из других подразделений. Участие руководства.
39. Формирование комиссии по проведению расследования.
40. Сроки проведения расследования и применения взыскания.
41. Требования к оформлению документации.



8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Агеев, С.С. Публично-правовые средства цифровизации экономики и финансов : Монография / С.С. Агеев, В.К. Варгасов, Н.В. Вильская [и др.]; под. ред. М.А. Лапина, Г.Ф. Ручкина Электрон. дан. Москва : Русайнс, 2025 199 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/957459> ISBN 978-5-466-08582-2. [БИК ID: RU\bookru\bibl\957459]
2. Анищенко, Евгений Владимирович Расследование экономических преступлений. Теоретико-методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности : учебник для вузов / Е. В. Анищенко, А. Г. Хабибулин, А. В. Анищенко, В. Н. Анищенко. 3-е изд., испр. и доп Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2026 317 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/585798> (дата обращения: 27.02.2026). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/585798> ISBN 978-5-534-15535-8 : 1699.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f585798]

Дополнительная литература:

1. Боровских, Р. Н. Квалификация и расследование преступлений в сфере экономической деятельности (на примере преступлений в сфере страхования) [Электронный ресурс] : учебное пособие / Боровских Р. Н., Дмитриевский В. С. Новосибирск : НГТУ, 2017 207 с. Книга из коллекции НГТУ - Право. Юридические науки <https://e.lanbook.com/book/118344> ISBN 978-5-7782-3314-0. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-118344]
2. Земсков, В. В. Теория и практика противодействия незаконным финансовым операциям [Электронный ресурс] : для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «экономика», профиль «финансовая разведка» / Земсков В. В., Прасолов В. И., Земскова В. В. Москва : Прометей, 2023 212 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/365336> ISBN 978-5-00172-462-9. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-365336]

Нормативные правовые акты:

1. Конституция (основной закон) Российской Федерации КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/mbu/cgi/online>



2. Федеральный закон Российской Федерации от 02.12.1990 N 395-1 «О банках и банковской деятельности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>
3. Федеральный закон Российской Федерации от 12.08.95 № 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности"[Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>
4. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>
5. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>
6. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>
7. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>
8. Федеральный закон Российской Федерации от 08.08.2001 № 129-ФЗ[Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>
9. Федеральный закон от 10 января 2002 г. N 1 -ФЗ "Об электронной цифровой подписи". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>
10. Федеральный закон Российской Федерации от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>



9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.minfin.ru - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
2. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
(<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
3. • Справочная правовая система «Консультант Плюс»
<https://www.consultant.ru/>
4. Юридическая справочная система «Юрист» <https://www.1jur.ru>.
5. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
6. Информационно-аналитическая база данных EMIS Global
<https://www.emis.com/php/companies/overview/index>



10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации кафедры.



11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Kaspersky
2. Microsoft Office (Windows)

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

1. не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. **Компьютерный класс** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенный оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), персональные компьютеры, набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
3. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.
4. Библиотека, читальный зал