

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Курский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Курского филиала
Финуниверситета



А.Е. Ильин

«28» февраля 2023 г.

О.В. Остимук

ОСНОВЫ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»,

образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и

экономическая безопасность»,

профиль «Финансовая разведка»

очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Курского филиала Финуниверситета
(протокол № 60 от 28.06.2022 г.)*

Одобрено заседанием кафедры

«Экономика и финансы»

(протокол № 12 от 05.06.2022 г.)

Курск 2023

УДК 657.1(073)
ББК 65.053.011

Рецензенты:

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации – Ю.Н. Воробьев;

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации - Т.В. Феокистова;

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации - Т.А. Федорченко.

Основы финансовых расследований. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка». – Курск: Финуниверситет, кафедра: «Экономика и финансы», 2023. – 41 с.

Дисциплина «Основы финансовых расследований» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору образовательной программы «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка» для обучающихся по направлению 38.03.01 - Экономика.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

Учебное издание
О.В. Остимук
ОСНОВЫ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ
Рабочая программа дисциплины
Компьютерный набор, верстка
О.В. Остимук
Формат 60x90/16. Гарнитура Times New Roman
Усл. п.л. ____ Тираж 30 экз.
Отпечатано в _____

© Остимук О.В., 2023

© Курский филиал Финуниверситета, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
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	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	13
6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	24
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	30
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	32
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	33
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	34
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения	40
11.2. Современные профессиональные базы данных в информационные справочные системы	40
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	40
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	40

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Основы финансовых исследований».

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

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-2	Способность выявлять, документировать и анализировать риски отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	1. Разрабатывает, совершенствует, выбирает наиболее эффективные методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента.	Знание: методических подходов выявления и оценки рисков ОД/ФТ в отношении риска клиента Умение: разрабатывать применять методики выявления и оценки риска ОД/ФТ
		2. Реализует мероприятия по мониторингу, анализу и контролю рисков клиента и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ, с установленной периодичностью.	Знание: теоретико-методических основ проведения финансовых исследований, а также контроля рисков клиента и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ Умение: использовать методологию анализа и мониторинга процесса управления рисками ПОД/ФТ и проведения финансовых исследований
		3. Создает матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля.	Знание: специфики риск-менеджмента на разных уровнях управления хозяйствующим субъектом в целях ОД/ФТ Умение: разрабатывать и реализовывать контрольные процедуры, направленные на

			минимизацию рисков ПОД/ФТ
ПКП-4	Способность подготавливать аналитические записки и отчетные документы об эффективности системы внутреннего контроля в организации и в подразделениях контроля в целях ПОД/ФТ	1. Оформляет в установленном порядке информацию о количестве сообщений по операциям (сделкам), подлежащим обязательному контролю, и о подозрительных операциях (сделках).	Знание: Знание: современного законодательства в сфере экономики, бухгалтерского учета, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Умение: организовывать финансовые расследования с учетом основных экономических и финансовых законов и принципов
		2. Обобщает сведения о фактах нарушения законодательства, в том числе в сфере ПОД/ФТ, формирует отчеты о реализации правил внутреннего контроля в организации.	Знание: методологии проведения финансовых расследований, анализа денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Умение: в рамках проведения финансовых расследований использовать сведения о фактах нарушения законодательных и нормативных актов, в том числе в сфере ПОД/ФТ
		3. Подготавливает и предоставляет руководству организации в установленном порядке отчетов о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля с рекомендациями по устранению выявленных нарушений.	Знание: методических аспектов документирования результатов финансовых расследований Умение: выявлять и документировать процесс финансовых расследований и их результатов

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Основы финансовых расследований» является дисциплиной профиля по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» образовательной программы «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основ функционирования рыночной экономики на микро- и макроуровне,

особенностей организации бухгалтерского учета; количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов, владеть приемами и способами экономического анализа и статистики, владеть навыками работы с первоисточниками; сбора, обобщения и интерпретирования полученной информации, уметь идентифицировать риски бухгалтерского учета, разрабатывать меры по их минимизации.

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

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	252	144	108
Аудиторные занятия - Контактная работа	100	50	50
Лекции	32	16	16
Семинарские занятия	68	34	34
Самостоятельная работа	152	94	58
Вид текущего контроля	Контрольная работа/ Проектная работа	Контрольная работа	Проектная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен	Экзамен

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. Сущность и содержание финансовых расследований

Понятие категории "финансовое расследование". Финансовые расследования в системе обеспечения экономической безопасности организации. Информационное обеспечение проведения финансовых расследований. Ресурсное обеспечение финансовых расследований. Объект, предмет, цель, задачи финансовых расследований. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований. Виды финансовых расследований.

Тема 2. Место финансового и экономического анализа при проведении финансовых расследований

Финансовый и экономический анализ как метод выявления искажений в финансовой отчетности организаций. Понятие, содержание и информационная база финансового анализа при проведении финансовых расследований. Методы и методики финансово-экономического анализа, применяемые при проведении финансовых расследований: горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный и др. методы анализа, финансовые коэффициенты.

Тема 3. Организация проведения финансовых расследований

Причины и основания проведения финансового расследования. Порядок прохождения материалов и организация финансового расследования. Основные приемы и методы выявления и документирования финансовых расследований и их результатов. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.

Тема 4. Основные этапы проведения и правовые основы финансовых расследований

Основные этапы проведения финансовых расследований и их характеристика. Правовые основы финансовых расследований. Задачи, уровни и порядок осуществления координации финансовых расследований,

обработка первичной информации. Ведомственные информационные ресурсы, используемые в экономико-правовом анализе криминальной финансовой деятельности. Информационные ресурсы экономико-правового анализа и оценки параметров криминальной финансовой деятельности. Использование иностранных и международных информационных ресурсов в экономикоправовом анализе криминальной финансовой деятельности.

Тема 5. Форензик как форма организации финансовых расследований

Сущность и содержание понятия «Форензик». Выявление и расследование схем незаконного вывода активов организации, конфликтов интересов и нарушений антикоррупционных норм и принципов, сбора фактов и доказательств, оценки нанесенного ущерба. Способы и приемы форензик: статистические и математические методы анализа, критическое обобщение и систематизация материала, концептуальный подход к проведению расследования, анализ данных о финансовом положении, финансовых результатах и др. методы.

Тема 6. Финансовые расследования при выявлении искажений финансовой отчетности организации

Понятие искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Классификация искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций по степени влияния на достоверность, характеру возникновения, объекту посягательства, способу отражения в бухгалтерском учете и др. признакам. Приемы вуалирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Финансовые расследования вуалирования и фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

Тема 7. Финансовые расследования легализации доходов, полученных преступным путем

Методы финансовых расследований сомнительных операций. Финансовые расследования оказания "теневых" финансовых услуг в кредитных и некредитных организациях. Финансовые расследования хищений в сфере государственных закупок. Финансовые расследования незаконного возмещения НДС. Финансовые расследования в сфере кредитования. Финансовые расследования использования небанковских систем денежных переводов. Особенности выявления деятельности фиктивных фирм.

Тема 8. Методика финансовых расследований финансирования терроризма

Источники и способы финансирования терроризма. Особенности и основные этапы анализа информации по линии противодействия финансированию терроризма. Оценка рисков финансирования терроризма. Признаки подозрительности при проведении типологических исследований финансирования терроризма. Особенности проведения финансовых расследований по источникам и способам финансирования терроризма.

5.2. Учебно-тематический план

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Общая, в т. ч.	Лекции	Семинары, практические занятия	Самостоятел ьная работа	
6 семестр							
1.	Тема 1. Сущность и содержание финансовых расследований	36	12	4	8	24	Опрос решение тестов, задач
2.	Тема 2. Место финансового и экономического	36	14	4	10	22	Опрос решение тестов, задач

	анализа при проведении финансовых расследований						
3.	Тема 3. Организация проведения финансовых расследований	36	12	4	8	24	Опрос; решение тестов, задач
4.	Тема 4. Основные этапы проведения и правовые основы финансовых расследований	36	12	4	8	24	Опрос; решение тестов, задач
	Итого в 6 семестре	144	50	16	34	94	Контрольная работа
7 семестр							
5.	Тема 5. Форензик как форма организации финансовых расследований	26	12	4	8	14	Опрос; решение тестов, задач
6.	Тема 6. Финансовые расследования при выявлении искажений финансовой отчетности организации	26	12	4	8	14	Опрос; решение тестов, задач
7.	Тема 7. Финансовые расследования легализации доходов, полученных преступным путем	30	14	4	10	16	Опрос; решение тестов, задач
8.	Тема 8. Методика финансовых расследований финансирования терроризма	26	12	4	8	14	Опрос; решение тестов, задач
	Итого в 7 семестре	108	50	16	34	58	Проектная работа
	В целом по дисциплине	252	100	32	68	152	Контрольная работа/ Проектная работа
	Итого в %		40%	32%	68%	60%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------

Тема 1. Сущность и содержание финансовых расследований	1. Понятие категории "финансовое расследование". 2. Финансовые расследования в системе обеспечения экономической безопасности организации. 3. Информационное обеспечение проведения финансовых расследований. 4. Ресурсное обеспечение финансовых расследований. 5. Объект, предмет, цель, задачи финансовых расследований. 6. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований. 7. Виды финансовых расследований. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов
Тема 2. Место финансового и экономического анализа при проведении финансовых расследований	1. Финансовый и экономический анализ как метод выявления искажений в финансовой отчетности организаций. 2. Понятие, содержание и информационная база финансового анализа при проведении финансовых расследований. 3. Методы и методики финансово-экономического анализа, применяемые при проведении финансовых расследований: горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный и др. методы анализа, финансовые коэффициенты. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация
Тема 3. Организация проведения финансовых расследований	1. Причины и основания проведения финансового расследования. 2. Порядок прохождения материалов и организация финансового расследования. 3. Основные приемы и методы выявления и документирования финансовых расследований и их результатов. 4. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 1-3. Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация
Тема 4. Основные этапы проведения и правовые основы финансовых расследований	1. Основные этапы проведения финансовых расследований и их характеристика. 2. Правовые основы финансовых расследований. 3. Задачи, уровни и порядок осуществления координации финансовых расследований, обработка первичной информации. 4. Ведомственные информационные ресурсы, используемые в экономико-правовом анализе криминальной финансовой деятельности. 5. Информационные ресурсы экономико-правового анализа и оценки параметров криминальной финансовой деятельности. 6. Использование иностранных и международных информационных ресурсов в экономико-правовом анализе криминальной финансовой деятельности. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 1-3. Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация

Тема 5. Форензик как форма организации финансовых расследований	1. Сущность и содержание понятия «Форензик». 2. Выявление и расследование схем незаконного вывода активов организации, конфликтов интересов и нарушений антикоррупционных норм и принципов, сбора фактов и доказательств, оценки нанесенного ущерба. 3. Способы и приемы форензик: статистические и математические методы анализа, критическое обобщение и систематизация материала, концептуальный подход к проведению расследования, анализ данных о финансовом положении, финансовых результатах и др. методы. <i>Рекомендуемые источники:</i> Основная 1-3. Дополнительная 1-3. Интернет-ресурсы 1-10.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация
Тема 6. Финансовые расследования при выявлении искажений финансовой отчетности организации	1. Понятие искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. 2. Классификация искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций по степени влияния на достоверность, характеру возникновения, объекту посягательства, способу отражения в бухгалтерском учете и др. признакам. 3. Приемы вуалирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. 5. Финансовые расследования вуалирования и фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. <i>Рекомендуемые источники:</i> Основная 1-3. Дополнительная 1-3. Интернет-ресурсы 1-10.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация
Тема 7. Финансовые расследования легализации доходов, полученных преступным путем	1. Методы финансовых расследований сомнительных операций. 2. Финансовые расследования оказания "теневых" финансовых услуг в кредитных и некредитных организациях. 3. Финансовые расследования хищений в сфере государственных закупок. 4. Финансовые расследования незаконного возмещения НДС. 5. Финансовые расследования в сфере кредитования. 6. Финансовые расследования использования небанковских систем денежных переводов. 7. Особенности выявления деятельности фиктивных фирм. <i>Рекомендуемые источники:</i> Основная 1-3. Дополнительная 1-3. Интернет-ресурсы 1-10.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация
Тема 8. Методика финансовых расследований финансирования терроризма	1. Источники и способы финансирования терроризма. 2. Особенности и основные этапы анализа информации по линии противодействия финансированию терроризма. 3. Оценка рисков финансирования терроризма. 4. Признаки подозрительности при проведении типологических исследований финансирования терроризма. 5. Особенности проведения финансовых расследований по источникам и способам финансирования терроризма. <i>Рекомендуемые источники:</i> Основная 1-3. Дополнительная 1-3. Интернет-ресурсы 1-10.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация

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

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

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, ориентированных на более глубокое усвоение материала дисциплины «Основы финансовых расследований». Освоение каждой темы дисциплины следует начинать с изучения теоретических основ, используя лекционный материал, изучая и конспектируя законодательную и специальную литературу, приведенную в списке рекомендуемой основной литературы.

Самостоятельная работа студентов Финуниверситета по изучаемой дисциплине включает:

- самостоятельную работу студентов с основной и дополнительной литературой;
- изучение нормативно-законодательных актов по учету имущества и источников этого имущества;
- подготовку и написание контрольных работ;
- решение ситуационных задач;
- выполнение домашних заданий, заданий для самостоятельной работы;
- подготовку конспектов, презентаций по изучаемым темам лекций и семинаров;
- участие в научной работе.

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Сущность и содержание финансовых расследований	1. Теоретические аспекты проведения финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ 2. Изучение отчетов ЕАГ, ФАТФ, размещенных на официальных сайтах групп	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы/Проектной работы
Тема 2. Место финансового и экономического анализа при	1. Методы и методики финансового и экономического анализа, применяемые	Изучение учебной литературы. Подготовка к

проведении финансовых исследований	при проведении финансовых исследований: горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный и др. методы анализа, финансовые коэффициенты.	опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы/Проектной работы
Тема 3. Организация проведения финансовых исследований	1. Изучение отчетов, размещенных на сайте Международного учебно-методического центра финансового мониторинга 2. Изучение материалов международных групп по организации финансовых исследований: «Руководство ФАТФ по проведению финансовых исследований»	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы/Проектной работы
Тема 4. Основные этапы проведения и правовые основы финансовых исследований	1. Изучение материалов международных групп по организации финансовых исследований: «Руководство ФАТФ по проведению финансовых исследований»	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы/Проектной работы
Тема 5. Форензик как форма организации финансовых исследований	1. Выявление и расследование схем незаконного вывода активов организации, конфликтов интересов и нарушений антикоррупционных норм и принципов, сбора фактов и доказательств, оценки нанесенного ущерба.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы/Проектной работы
Тема 6. Финансовые расследования при выявлении искажений финансовой отчетности организации	1. Криминалистическая информация о преступлении и ее виды. Потенциальные носители и источники криминалистической информации. 2. Актуализация информации как необходимое условие ее использования при расследовании. 3. Использование специальных знаний при расследовании незаконной финансовой деятельности.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы/Проектной работы
Тема 7. Финансовые расследования легализации доходов, полученных преступным путем	1. Сравнительный анализ отечественного и зарубежного опыта организации противодействия легализации незаконных доходов. 2. Анализ современных способов, моделей и экономических схем легализации незаконных доходов в банковской системе. 3. Анализ нормативных требований к построению систем внутреннего контроля организаций 4. Институциональные основы российской системы противодействия легализации незаконных доходов.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы/Проектной работы
Тема 8. Методика финансовых исследований финансирования терроризма	1. Специфика проведения финансовых исследований по источникам и способам финансирования терроризма. 2. Изучение материалов международных групп по организации финансовых исследований: «Международный передовой опыт - Противодействие использованию некоммерческих организаций в целях финансирования терроризма (Рекомендация 8)»	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы/Проектной работы

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 Контрольной работы/ Проектной работы, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам Экзамена) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

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

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Формы текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
Посещение	6
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
Контрольная работа/ Проектная работа	10
Итого	40

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.
2. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.
3. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.
4. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.
5. Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности.
6. Проблемы финансовых расследований и возврата похищенных активов.
7. Методы документальной и фактической проверок различных экономических субъектов.
8. Распространенные виды «теневых» финансовых услуг.
9. Различие схем обналичивания в кредитных потребительских кооперативах граждан и брокерских компаниях.
10. Схемы незаконного вывода денежных средств за рубеж.
11. Приемы хищения государственных средств.
12. Отличительные черты фиктивного производства.
13. Отличие финансирования конкретного террористического акта от финансирования террористических активов.
14. Источники финансирования терроризма
15. Содержание схем финансирования терроризма с использованием платежных систем.
16. Содержание схем финансирования терроризма с использованием переводов без открытия счета.
17. Причины использования бюджетных денежных средств при финансировании терроризма.

Практические задания, задачи (типовые)

Задача 1. Ревизором в рамках уголовного дела была осуществлена проверка финансово - хозяйственной деятельности торгового предприятия ООО «Хозопторг», в ходе которой был выявлен ряд нарушений: остатки ТМЦ по данным аналитического учета не соответствуют данным складского учета; отсутствуют приложения к товарным отчетам (сопроводительные документы поставщика, накладные на выбытие товаров); при учете товаров по продажным ценам в налогооблагаемую базу для расчета налога на имущество включена стоимость товаров с торговой наценкой; осуществлялась работа с неисправной ККМ; стоимость материальных ценностей производственного назначения включена в издержки обращения. Как должно быть квалифицировано содеянное? Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?

Задача 2. Фролов - глава АО «Комплекс» - неумело управляя вверенным ему предприятием, привел его к банкротству. При объявлении арбитражным судом города Н. АО «Комплекс» банкротом, было принято решение о его принудительной ликвидации и объявлении конкурсного производства. Конкурсным управляющим был назначен Антипов. Фролов, договорившись с Антиповым, скрыл от инвентаризации, проводимой в процессе конкурсного производства, автомобиль «Рено», принадлежащий АО «Комплекс». Впоследствии данный автомобиль был продан Фроловым, а деньги он разделил с Антиповым. В результате сокращения конкурсной массы часть кредиторов АО «Комплекс не смогла вернуть свои кредиты. Дайте правовой анализ ситуации. Какие методы расследования должностных преступлений целесообразно применять в данной ситуации?

Задача 3. В процессе проверки ревизором были внесены в рабочую документацию выявленные нарушения с частичным указанием их возможного влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, достоверность бухгалтерского и налогового учетов, а также

применение соответствующих санкций. Определить правильность и полноту указанного возможного влияния выявленных нарушений на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, достоверность бухгалтерского и налогового учетов, а также применение соответствующих санкций. В случае не отражения выявленных нарушений в рабочей документации ревизора определите их влияние на достоверность финансовых показателей.

Примеры тестовых заданий

1. Источники методики расследования отдельных видов преступлений:

а) положения общей теории криминалистики, криминалистической техники, криминалистической тактики, организации раскрытия и расследования преступлений;

б) нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства, устанавливающие: признаки составов преступлений; предмет и пределы доказывания при расследовании по уголовным делам;

в) отдельные положения других наук, используемые при раскрытии преступлений;

г) передовой опыт раскрытия, расследования и предотвращения преступлений;

д) все ответы правильны.

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

а) растрата, незаконное присвоение имущества компании;

б) незаконная выплата доли, коммерческий подкуп, финансовое мошенничество;

в) уклонение от уплаты налогов и сборов;

г) все перечисленное.

3. Задачей финансового расследования является:

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

3. Финансовое расследование - это...

- а) процесс финансовых проверок, осуществляемых органами государства и муниципальных образований;
- б) процесс планомерного использования финансовых ресурсов для выполнения задач государства и муниципальных образований;
- в) всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности компании, направленное на выявление мошенничества, неправомерных или злонамеренных действий, как ее персонала всех уровней, так и третьих лиц, являющихся контрагентами.

4. Сущность финансовых расследований как практической деятельности заключается в:

- а) применении комплекса методических положений по использованию знаний бухгалтерского учета, финансового анализа, банковского дела и иных прикладных экономических наук для выявления и фиксации финансовой составляющей указанных видов преступной деятельности;
- б) непосредственном расследовании искажения финансовых показателей, экспертиза в анализе следов мошеннических действий в области финансов, бухгалтерского учета, первичной документации, а также проведении интервью с сотрудниками клиента, среди которых могут быть подозреваемые лица.

5. В предмет финансовых расследований как специализированного экономического анализа входит:

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

6. Источники методики расследования отдельных видов преступлений:

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

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

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

8. Задачей финансового расследования является:

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

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

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

10. В рамках проведения финансового расследования консультант обеспечивает:

- а) сбор и формирование доказательной базы для осуществления фактической защиты финансовых интересов достаточно широкого круга лиц;
- б) предотвращение умышленных действий по подготовке и совершению преступлений;
- в) маркетинг рынка для определения производственной программы.

Примерная тематика контрольной работы

1. Методы исследования взаимосвязанных документов.
2. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.
3. Понятие и виды финансовых преступлений.

4. Основные положения уголовно-правовой характеристики финансовых преступлений.

5. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.

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

7. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.

8. Криминалистическая информация о преступлении и ее виды. Потенциальные носители и источники криминалистической информации.

9. Актуализация информации о преступлении и преступнике как необходимое условие ее использования при расследовании.

10. Использование специальных знаний при расследовании незаконной финансовой деятельности.

11. Проблемы финансовых расследований и возврата похищенных активов.

12. Процедура проведения проверки, при наличии достаточных данных, указывающих на признаки состава преступления.

13. Методы документальной и фактической проверок различных экономических субъектов.

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

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

16. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.

17. Методы документальной проверки.

18. Методы исследования взаимосвязанных документов.

19. Оформление результатов проверки финансовой деятельности субъекта.

20. Финансовое расследование как информационный процесс.

21. Поводы и основания для проведения финансового расследования.

22. Виды финансовых расследований.

23. Основные этапы финансового расследования.

24. Организация расследования хищений на первоначальном этапе.

25. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности.

26. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия.

Примерная тематика проектной работы

1. Особенности финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ в кредитных организациях (с примерами реальных кейсов).

2. Особенности финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ в организациях, оказывающих услуги на валютном рынке (с примерами реальных кейсов).

3. Особенности финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ в организациях, оказывающих услуги на рынке ценных бумаг (с примерами реальных кейсов).

4. Особенности финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ в организациях, оказывающих услуги на страховом рынке (с примерами реальных кейсов).

5. Особенности финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ у предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица (с примерами реальных кейсов).

6. Особенности финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ с помощью наличных денег (с примерами реальных кейсов).

7. Особенности финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ с помощью недвижимого имущества (с примерами реальных кейсов).

8. Особенности финансовых расследований в сфере ПОД/ФТ с помощью банковских пластиковых карт (с примерами реальных кейсов).

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, 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.

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,

2023 года приема, очная форма обучения

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность выявлять, документировать и анализировать риски отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (ПКП-2)	1. Разрабатывает, совершенствует, выбирает наиболее эффективные методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента.	Знание: методических подходов выявления и оценки рисков ОД/ФТ в отношении риска клиента	Вопрос 1. Использование специальных знаний при расследовании незаконной финансовой деятельности Вопрос 2. Финансовое расследование как информационный процесс
		Умение: разрабатывать применять методики выявления и оценки	Задание 1. Какие основные риски ОД/ФТ были выявлены в ходе национальной

		риска ОД/ФТ	оценки рисков ОД/ФТ в России. Задание 2. Раскройте систему проведения внутренней оценки рисков ОД/ФТ субъектами частного бизнеса, обязанными выполнять требования Закона ПОД/ФТ России.
	2. Реализует мероприятия по мониторингу, анализу и контролю рисков клиента и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ, с установленной периодичностью.	Знание: теоретико-методических основ проведения финансовых расследований, а также контроля рисков клиента и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ	Вопрос 1. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации Вопрос 2. Поводы и основания для проведения финансового расследования
		Умение: использовать методологию анализа и мониторинга процесса управления рисками ПОД/ФТ и проведения финансовых расследований	Задание 1 Укажите основные требования к проведению национальной оценки риска отмыwania денег и финансированию терроризма согласно стандартам ФАТФ. Задание 2 Укажите основные требования по проведению национальной оценки риска ОД/ФТ, сформулированные в Законе ПОД/ФТ России.
	3. Создает матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля.	Знание: специфики риск-менеджмента на разных уровнях управления хозяйствующим субъектом в целях ОД/ФТ	Вопрос 1. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода Вопрос 2. Использование специальных знаний при расследовании незаконной финансовой деятельности
		Умение: разрабатывать и реализовывать контрольные процедуры, направленные на минимизацию рисков ПОД/ФТ	Задание 1. Какие основные риски ОД/ФТ были выявлены в ходе национальной оценки рисков ОД/ФТ в России. Задание 2. Раскройте систему проведения внутренней оценки

			рисков ОД/ФТ субъектами частного бизнеса, обязанными выполнять требования Закона ПОД/ФТ России.
Способность подготавливать аналитические записки и отчетные документы об эффективности системы внутреннего контроля в организации и в подразделениях контроля в целях ПОД/ФТ (ПКП-4)	1. Оформляет в установленном порядке информацию о количестве сообщений по операциям (сделкам), подлежащим обязательному контролю, и о подозрительных операциях (сделках).	Знание: современного законодательства в сфере экономики, бухгалтерского учета, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Вопрос 1. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение Закона ПОД/ФТ России? Вопрос 2. Каким учреждением кредитные организации привлекаются к административной за нарушения требований ПОД/ФТ
		Умение: организовывать финансовые расследования с учетом основных экономических и финансовых законов и принципов	Задача 1. Как определить правильность, полноту выявленных нарушений и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, достоверность бухгалтерского и налогового учетов, а также применение соответствующих санкций. Задание 2. В ходе финансовых расследований, сбора и анализа информации могут быть выявлены а) растрата, незаконное присвоение имущества компании; б) незаконная выплата доли, коммерческий подкуп, финансовое мошенничество; в) уклонение от уплаты налогов и сборов; г) все перечисленное.
	2. Обобщает сведения о фактах нарушения законодательства, в том числе в сфере ПОД/ФТ, формирует отчеты о реализации правил внутреннего контроля в организации.	Знание: методологии проведения финансовых расследований, анализа денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Вопрос 1. Виды финансовых расследований. Вопрос 2. Основные этапы финансового расследования. Вопрос 3. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности.
		Умение: в рамках проведения финансовых	Задание 1. Опишите основные индикаторы

		расследований использовать сведения о фактах нарушения законодательных и нормативных актов, в том числе в сфере ПОД/ФТ	подозрительности, с помощью которых сотрудники, ответственные за применение риск- ориентированного подхода могут выявить подозрительные операции или сделки. Задание 2. Укажите финансовые продукты и услуги банковского сектора, наиболее подверженные риску ОД/ФТ.
	3. Подготавливает и предоставляет руководству организации в установленном порядке отчетов о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля с рекомендациями по устранению выявленных нарушений.	Знание: методических аспектов документирования результатов финансовых расследований	Вопрос 1. Методы документальной проверки. Вопрос 2. Методы исследования взаимосвязанных документов.
		Умение: выявлять и документировать процесс финансовых расследований и их результатов	Задание 1. Чтобы сгладить сезонные убытки от неурожая, в отчетности компании были сторнированы расходы на амортизацию основных средств. Расходы были вновь начислены в первый день следующего периода. Необычные колебания ежемесячного начисления амортизационных расходов. Опишите способы обнаружения. Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие категории "финансовое расследование".
2. Финансовые расследования в системе обеспечения экономической безопасности организации.
3. Информационное обеспечение проведения финансовых расследований.
4. Ресурсное обеспечение финансовых расследований.

5. Объект, предмет, цель, задачи финансовых расследований.
6. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.
7. Виды финансовых расследований.
8. Финансовый и экономический анализ как метод выявления искажений в финансовой отчетности организаций.
9. Понятие, содержание и информационная база финансового анализа при проведении финансовых расследований.
10. Методы и методики финансово-экономического анализа, применяемые при проведении финансовых расследований.
11. Причины и основания проведения финансового расследования.
12. Порядок прохождения материалов и организация финансового расследования.
13. Основные приемы и методы выявления и документирования финансовых расследований и их результатов.
14. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.
15. Основные этапы проведения финансовых расследований и их характеристика.
16. Правовые основы финансовых расследований.
17. Задачи, уровни и порядок осуществления координации финансовых расследований, обработка первичной информации.
18. Ведомственные информационные ресурсы, используемые в экономико-правовом анализе криминальной финансовой деятельности.
19. Информационные ресурсы экономико-правового анализа и оценки параметров криминальной финансовой деятельности.
20. Использование иностранных и международных информационных ресурсов в экономико-правовом анализе криминальной финансовой деятельности.
21. Сущность и содержание понятия «Форензик».

22. Выявление и расследование схем незаконного вывода активов организации, конфликтов интересов и нарушений антикоррупционных норм и принципов, сбора фактов и доказательств, оценки нанесенного ущерба.

23. Способы и приемы форензик.

24. Понятие искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

25. Классификация искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

26. Приемы вуалирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

27. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

28. Финансовые расследования вуалирования и фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

29. Методы финансовых расследований сомнительных операций.

30. Финансовые расследования оказания "теневых" финансовых услуг в кредитных и некредитных организациях.

31. Финансовые расследования хищений в сфере государственных закупок.

32. Финансовые расследования незаконного возмещения НДС.

33. Финансовые расследования в сфере кредитования.

34. Финансовые расследования использования небанковских систем денежных переводов.

35. Особенности выявления деятельности фиктивных фирм.

36. Источники и способы финансирования терроризма.

37. Особенности и основные этапы анализа информации по линии противодействия финансированию терроризма.

38. Оценка рисков финансирования терроризма.

39. Признаки подозрительности при проведении типологических исследований финансирования терроризма.

40. Особенности проведения финансовых расследований по источникам и способам финансирования терроризма.

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

Нормативно-правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 года. «КонсультантПлюс».

2. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>

3. Федеральный закон от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>

4. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2021) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>

5. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (ред. от 26.05.2021) "О противодействии коррупции" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>

6. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О валютном регулировании и валютном контроле" (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.08.2021) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>

7. Постановление Правительства РФ от 19.03.2014 N 209 (ред. от 14.07.2021) "Об утверждении Положения о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов в организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальным предпринимателям" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовая система. <http://base.consultant.ru/mbu/cgi/online>

8. "Конвенция Совета Европы об отмытии, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности и о финансировании терроризма" (Заключена в г. Варшаве 16.05.2005) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/mbu/cgi/online>

9. Соккрытие бенефициарного владения FATF - Egmont Group (2018), Concealment of Beneficial Ownership, FATF, Paris, France, [Электронный ресурс] www.fatf-gafi.org/publications/methodandtrends/documents/concealment-beneficial-ownership.html

10. Рекомендации ФАТФ. Международные стандарты по противодействию отмытию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения [Электронный ресурс] // Сайт Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ). URL: www.eurasiangroup.org.

Основная литература:

1. Ковалев, В. Н., Правовые аспекты выявления, пресечения и расследования коррупционных преступлений, совершаемых в кредитно-финансовой и внешнеэкономических сферах : учебное пособие / В. Н.

Ковалев. — Москва : КноРус, 2021. — 157 с. — ISBN 978-5-406-07955-3. — URL: <https://book.ru/book/938837> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

2. Новосельцева, М. М., Антимонопольное регулирование и развитие конкуренции в системе экономической безопасности : учебное пособие / М. М. Новосельцева. — Москва : Русайнс, 2023. — 85 с. — ISBN 978-5-466-00833-3. — URL: <https://book.ru/book/945255> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

3. Скрипник, О. Б., Национальная безопасность: экономические и социальные аспекты : монография / О. Б. Скрипник, Д. С. Петросян, А. Н. Столярова, С. Н. Бадалова. — Москва : Русайнс, 2023. — 184 с. — ISBN 978-5-466-03404-2. — URL: <https://book.ru/book/950281> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Безпалов, В. В., Безопасность. Просвещение. Волонтеры : интегративно-компетентностный подход к обеспечению социально-экономической безопасности населения регионов России : монография / В. В. Безпалов, С. А. Лочан, Д. С. Петросян, Д. В. Федюнин. — Москва : Русайнс, 2023. — 314 с. — ISBN 978-5-466-03646-6. — URL: <https://book.ru/book/950507> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

2. Обеспечение экономической безопасности: теория и практика : монография / А. Н. Столярова, О. Б. Скрипник, В. В. Безпалов [и др.]. — Москва : Русайнс, 2023. — 230 с. — ISBN 978-5-466-03694-7. — URL: <https://book.ru/book/950519> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

3. Вавилина, А. В., Экономическая безопасность и инновационная политика : учебное пособие / А. В. Вавилина, И. Б. Калашников. — Москва : КноРус, 2022. — 195 с. — ISBN 978-5-406-08943-9. — URL:

<https://book.ru/book/941781> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

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

1. <http://cbr.ru/> - официальный сайт Центрального банка Российской Федерации
2. <http://minfin.ru/> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <http://www.rbc.ru/> - официальный сайт Информационного агентства «РосБизнесКонсалтинг» (РБК)
4. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
5. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
6. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
7. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Основы финансовых исследований» необходимо начинать с предварительного ознакомления с рабочей программой по дисциплине. Прежде всего, необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами, сформулированными в данной дисциплине, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по

данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям

Изучение дисциплины «Основы финансовых расследований» требует систематического и последовательного накопления знаний, поэтому, пропуски отдельных тем нарушают последовательность восприятия содержания последующих тем дисциплины, что не позволяет глубоко усвоить предмет. Объективно – контроль за систематической работой студентов всегда находится в центре внимания преподавателя, ведущего данную дисциплину.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции необходимо приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал непосредственно на лекции будет дополнен и прокомментирован преподавателем, отмечены наиболее проблемные вопросы, требующие дополнительного внимания и разъяснения;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть конспект предыдущей лекции, поскольку изучение последующих тем дисциплины «Основы финансовых расследований» опирается на знания, полученные по ранее рассмотренным темам. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основной литературе по данной дисциплине или непосредственно к нормативным документам и методическим рекомендациям, которые указываются лектором по изучаемой теме. Если изучение изложенного материала самостоятельно вызывает затруднения, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к

преподавателю на практических занятиях. Нельзя оставлять «белых пятен» в освоении отдельных тем дисциплины.

Рекомендации по подготовке к семинарским, практическим занятиям

Целью семинарских занятий является усвоение студентами теоретических основ изучаемой дисциплины, на практических занятиях – получение профессиональных навыков по оценке динамики показателей и факторов влияния на результаты деятельности организации, методов оценки и анализа инвестиционной деятельности организации.

В этой связи студентам необходимо:

- при подготовке к очередному семинарскому занятию по лекциям, монографиям и литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия, обратив особое внимание на дискуссионные, проблемные вопросы;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать наряду с лекциями и рекомендованной литературой, методическими инструкциями, определяющими последовательность проведения анализа, применения методов анализа и оценки финансовых показателей и рисков инвестиций;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении кейсов, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на практических занятиях доводить каждый кейс и пример до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения кейсов и расчетно-аналитического задания, ситуаций или не подготовившимся к данному практическому занятию,

рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Основы финансовых расследований» включает в себя выполнение следующих видов заданий: изучение методологии и методики анализа деятельности организаций; подготовку домашних заданий в виде решений задач и тестов, подготовку докладов по проблемным и дискуссионным вопросам, решение кейсов и ситуаций, способствующих приобретению практических навыков по проведению анализа для принятия управленческих решений.

Перечисленные задания ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. В рабочей программе дисциплины по каждой теме названы виды заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Студентам следует руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД; выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы; использовать учебно-методические рекомендации и документы Финансового университета, а именно, положений о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании, утвержденные приказом (Приказ № 1597/о от 29.08.2018 г. «Об утверждении Регламента формирования и оформления документов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в Финансовом университете»), положения о

расчетно-аналитической работе, утвержденного приказом (Приказ № 1597/о от 29.08.2018 г. «Об утверждении Регламента формирования и оформления документов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в Финансовом университете») - (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» – «Приказы Финуниверситета»); при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по выполнению контрольной / проектной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной / проектной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка». Они окажут помощь обучающимся в выполнении контрольной работы по дисциплине «Основы финансовых расследований». В них излагаются цель и задачи выполнения контрольной работы, рассматриваются этапы ее выполнения (от выбора направления/темы до защиты), даются рекомендации по выбору направления/темы контрольной работы, составлению его плана, подбору и изучению необходимой литературы. Методические рекомендации помогут обеспечить единство требований, предъявляемых к содержанию, оформлению и качеству работ в целом.

Контрольная работа по дисциплине «Основы финансовых расследований» выполняется в форме мини-проекта.

Проект - последовательность спланированных, обоснованных взаимосвязанных мероприятий, направленных на создание уникального продукта, услуг или результата за строго определенный период времени.

Результаты, полученные в ходе реализации проекта, могут быть использованы в практической деятельности.

Контрольная работа в форме мини-проекта является формой контроля и оценки знаний магистрантов, которая способствует развитию навыков самостоятельной работы студентов в команде, углубленному изучению студентами соответствующего материала и развивает способности к научному мышлению и творчеству.

Контрольная работа в форме мини-проекта должна быть представлена в виде завершеного исследования информационного или прикладного характера.

Требования к содержанию и структуре проекта:

Титульный лист

Содержание

Введение

Основная часть

Заключение

Список использованных источников информации Приложение

При написании работы целесообразно придерживаться следующего содержания каждой из её частей.

Содержание

Содержание состоит из перечня разделов, глав, подразделов и/или параграфов работы и включает: введение, наименование всех разделов и подразделов, заключение, список использованных источников информации и наименование приложений, для каждого из которых указываются номер страниц, с которых начинаются эти элементы работы.

Весь текст работы пишется в обезличенной форме. Такие местоимения, как: я, мы, ты, вы не употребляются в работе. Общий объем работы должен составлять 12-25 страниц.

Введение

Во введении обосновывается актуальность выбранного направления/темы мини-проекта, четко определяется цель и формируются конкретные основные задачи, отражается степень изученности в литературе исследуемых вопросов, указываются объект и предмет исследования. Перечисляются использованные основные материалы, приемы и методы исследования, в том числе экономико -математические методы, дается краткая характеристика работы. По объему введение в работе не превышает 1 -2 страницы.

Основная часть

Основная часть работы включает 1 -2 главы, подразделяемые на параграфы, последовательно и логично раскрывающие содержание исследования. Объем 8 - 16 страниц. Основная часть отражает теоретическое обоснование и состояние изучаемой проблемы. Вопросы теории излагают во взаимосвязи и для обоснования дальнейшего исследования проблемы в практической части работы.

Практическая часть носит аналитический и прикладной характер. В них излагается фактическое состояние изучаемой проблемы.

Заключение

В заключении обобщаются теоретические и практические выводы и предложения, которые были соответственно сделаны и внесены в результате проведенного исследования. Они должны быть краткими и четкими, дающими полное представление о содержании, значимости, обоснованности и эффективности разработок. Объем 1-2 страницы. Заключение содержит выводы, конкретные предложения и рекомендации по исследуемым вопросам.

Выводы являются конкретизацией основных положений работы. Здесь не следует помещать новые положения или развивать не вытекающие из содержания работы идеи.

Выводы представляют собой результат теоретического осмысления и практической оценки исследуемой проблемы. Выводы и предложения

оформляются в виде тезисов - кратко сформулированных и пронумерованных положений без развернутой аргументации или кратко изложенных, но с достаточным их обоснованием.

Работа по выполнению мини-проекта осуществляется под руководством преподавателя.

Оформление работы осуществляется в соответствии с ГОСТ 2.105-95. Рекомендуемый объем текста 12 - 25 страниц; Формат - А 4, шрифт -Times New Roman, размер шрифта - 14, междустрочный интервал - 1,5.

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус ESET Endpoint Security и др.

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»
<http://www.skrin.ru/> и др.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

В случае, если указанные средства не используются, в данной строке делается соответствующая отметка.

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

Аудитории для проведения лекций, семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования.

Помещения укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Обучающимся и научно-педагогическим работникам обеспечен доступ (удаленный доступ), в том числе в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных (в том числе международным реферативным базам данных научных изданий) и информационным справочным системам, состав которых определяется в рабочих программах дисциплин (модулей).