



- преступлений в области финансовой и экономической деятельности;
- овладение навыками анализа корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

**10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:** дисциплина «Основы финансового расследования» относится к базовой части Блока 1 «Дисциплины (модули)».

**11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:**

| Код   | Название компетенции  | Код(ы)  | Индикатор(ы)  | Планируемые результаты обучения   |
|-------|---|---------|---|---|
| ОПК-5 | способность использовать нормативные правовые акты в своей профессиональной деятельности  | ОПК-5   | Различает специфику и особенности конкретных сфер юридической правоприменительной деятельности; понимает сущность и значение правоприменительных актов, различает их виды   | <b>Знать:</b> сущность и содержание основных правовых терминов в сфере финансов;<br><b>Уметь:</b> применять нормы права с учетом существующих судебных правовых позиций в вопросах, касающихся финансов;<br><b>Владеть:</b> навыками работы с правовыми актами, навыками определения правовых последствий тех или иных деяний.  |
| ПСК-2 | способность проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации | ПСК-2.1 | Определяет финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета | <b>Знать:</b> устройство и закономерности развития финансовой системы государства и мировой финансовой системы.<br><b>Уметь:</b> анализировать финансово-экономические показатели для выявления отрицательных тенденций в финансово-экономической сфере.<br><b>Владеть:</b> современными методами выявления негативных процессов в области финансовой системы, угрожающих национальной безопасности России. |
| ПСК-2 | способность выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной  | ПСК-2.2 | Определяет степень устойчивости финансовой системы, выявляет предпосылки и признаки легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования  | <b>Знать:</b> современные методы разработки и обоснования финансово-экономических показателей.<br><b>Уметь:</b> рассчитывать финансово-экономические показатели для выявления и противодействия легализации доходов, полученных   |

|       |  |         |  |  |
|-------|--|---------|--|--|
|       | системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма   |         | терроризма, может прогнозировать развитие угроз национальной безопасности страны.                                  | преступным путем, и финансированию терроризма.<br><b>Владеть:</b> современными методами разработки и обоснования финансово-экономических показателей с целью выявления угроз национальной безопасности.  |
| ПСК-2 | способность решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности | ПСК-2.3 | Проводит анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики | <b>Знать:</b> методы анализа и оценки информационных объектов с признаками финансово-экономических рисков, влияющих на безопасность государства.<br><b>Уметь:</b> использовать компьютерные технологий для проведения финансовых расследований в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.<br><b>Владеть:</b> методами анализа и оценки существующих финансово-экономических рисков, создающих угрозу национальной безопасности Российской Федерации. |

## 12. Структура и содержание учебной дисциплины:

12.1 Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 5 / 180.

## 13. Трудоемкость по видам учебной работы:

| Вид учебной работы                      |              | Трудоемкость |              |            |
|---|--------------|--------------|--------------|------------|
|   |              | Всего        | По семестрам |            |
|   |              |              | 9 семестр    | 10 семестр |
| Аудиторные занятия                      |              | 96           | 72           | 24         |
| в том числе:                            | лекции       | 48           | 36           | 12         |
|   | практические | 48           | 36           | 12         |
|   | лабораторные |              |              |            |
| Самостоятельная работа                  |              | 48           | 36           | 12         |
| Контроль                                |              |              |              | 36         |
| Форма промежуточной аттестации: экзамен |              |              |              |            |
| Итого:                                  |              | 180          | 108          | 72         |

## 13.1 Содержание разделов дисциплины

| № п/п | Наименование раздела дисциплины                             | Содержание раздела дисциплины   | Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК |
|-------|---|---|--|
| 1     | История развития финансовой системы России                  | Финансовая система советского периода. Принципы плановой экономики. «Перестройка» и финансовые реформы девяностых. Приватизация и её влияние на состояние финансовой системы. Кризис и дефолт 1998 г. Выход из кризиса в начале 2000-ых годов. Реформа налоговой системы. «Ипотечный» кризис 2008-2009 годов и его влияние на состояние и структуру финансовой системы. Финансовая система на современном этапе.  |  |
| 2     | Общая характеристика финансовых расследований               | Понятие, принципы финансового расследования. Причины и поводы для проведения финансового расследования. Субъекты финансового расследования.   |  |
| 3     | Публичный финансовый контроль. Аудит.                       | Публичный финансовый контроль: понятие и виды, а также его значение. Государственные органы, осуществляющие финансовый контроль, их задачи и полномочия. Муниципальный, внутрихозяйственный, аудиторский контроль. Формы и методы финансового контроля. Основы законодательства об аудиторской деятельности. Общая характеристика и принципы аудиторской деятельности. Обязательный аудит. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудируемого лица. Аудиторское заключение.  |  |
| 4     | Финансовая экспертиза как элемент финансового расследования | Понятие финансовой экспертизы. Виды финансовой экспертизы. Порядок назначения и проведения экспертизы при расследовании финансовых преступлений. Статус эксперта и специалиста. Заключение эксперта. Проведение финансовой экспертизы в делах о банкротстве организаций. Проведения финансовой экспертизы в делах о банкротстве физических лиц. Признаки преднамеренности или фиктивности банкротства. Расчётные величины в финансовой экспертизе. Проведение финансовой экспертизы в делах о действительности сделок и привлечения к материальной ответственности. Проведение финансовой экспертизы в делах о привлечении контролирующих лиц к субсидарной ответственности. Проведение финансовой экспертизы в спорах с участием контролирующих органов (на примере налоговых споров). Судебно-бухгалтерская экспертиза, понятие и задачи. Проблемные аспекты финансовой экспертизы. |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 5 | Финансовые расследования в секторе государственного управления.  | Правовые механизмы по противодействию растрате бюджетных средств, в т.ч. при государственных закупках. Санционирование операций Федеральным Казначейством.<br>Финансовые расследования хищений в сфере государственных закупок.<br>Финансовые расследования оказания «теневых» финансовых услуг.   |  |
| 6 | Расследование и противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. | Глобальность процессов легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Рекомендации ФАТФ по расследованию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.<br>Источники и способы финансирования терроризма<br>Особенности и основные этапы анализа информации по линии противодействия финансированию терроризма.<br>Признаки подозрительности при проведении типологических исследований финансирования терроризма. Специфика проведения финансовых расследований по источникам и способам финансирования терроризма. Противодействие использованию офшорных схем легализации преступных средств.<br>Использование компьютерных технологий для проведения финансовых расследований в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.<br>Особенности выявления деятельности фиктивных фирм. Финансовые расследования использования небанковских систем денежных переводов.<br>Финансовые расследования использования в отмывании преступных доходов некоммерческих и неправительственных организаций. |  |

### 13.2 Разделы дисциплины и виды занятий

| № п/п | Наименование раздела дисциплины  | Виды занятий (часов) |              |                        |         |       |
|-------|--|----------------------|--------------|------------------------|---------|-------|
|       |  | Лекции               | Практические | Самостоятельная работа | Экзамен | Всего |
| 1     | История развития финансовой системы России   | 6                    | 6            | 6                      |         | 18    |
| 2     | Общая характеристика финансовых расследований  | 4                    | 4            | 4                      |         | 12    |
| 3     | Публичный финансовый контроль. Аудит.  | 8                    | 8            | 8                      |         | 24    |
| 4     | Финансовая экспертиза как элемент финансового расследования  | 10                   | 10           | 10                     |         | 30    |
| 5     | Финансовые расследования в секторе государственного управления.  | 8                    | 8            | 8                      |         | 24    |
| 6     | Расследование и противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. | 12                   | 12           | 12                     |         | 36    |
|       | Контрольные работы   |                      |              |                        |         | 36    |
|       | Итого:   | 48                   | 48           | 48                     |         | 180   |

### 14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины должна включать в себя освоение материала на основе анализа необходимых нормативно-правовых актов, основной учебной литературы учебного курса, лекционного материала, а также дополнительной литературы. Закрепление теоретического материала должно осуществляться посредством анализа существующих теоретических проблем и решения практических задач. При освоении отдельных тем учебного курса в целях развития практических навыков и умений рекомендуется написание правовых документов.

Организация самостоятельной работы студента должна строиться по системе поэтапного освоения материала. Метод поэтапного изучения включает в себя предварительную подготовку, непосредственное изучение теоретического содержания источника, обобщение полученных знаний.

Предварительную подготовку следует начать с повторения материалов дисциплин «Основы финансового права», «Основы административного, уголовного и уголовно-процессуального права» и «Экономическая безопасность», усвоение понятийного аппарата указанных дисциплин.

Непосредственное изучение источников следует организовать так, чтобы выделять основную информацию, находить взаимосвязи и закономерности. Последнее позволит качественно провести обобщение полученных знаний и глубоко усвоить материал.

Являясь необходимым элементом дидактической связи различных методов обучения между собой, самостоятельная работа студентов призвана обеспечить более глубокое, творческое усвоение материала дисциплины.

Для получения основной информации по дисциплине обучающимся необходимо посещать практические занятия.

При подготовке к экзамену следует изучить нормативный материал, материалы судебной практики, а также дополнительную литературу по курсу.

## **15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины**

### **а) основная литература:**

1. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
4. Правила проверки наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства : утв. Постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 N 855 // СПС «КонсультантПлюс».
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н // СПС «КонсультантПлюс».
6. Мазурин, С. Ф. Финансовое право: учебник для вузов : [16+] / С. Ф. Мазурин, Н. В. Матыцина. – Москва : Прометей, 2017. – 438 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220> – ISBN 978-5-906879-47-9. – Текст : электронный.
7. Экономические и финансовые преступления : учебное пособие / О. Ш. Петросян, Ю. В. Трунцевский, Е. Н. Барикаев, А. Ж. Саркисян. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2012. – 312 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118555> – ISBN 978-5-238-01740-2. – Текст : электронный.
8. Криминалистика : учебник / ред. А. Ф. Волынский, В. П. Лавров. – 2-е изд. перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 943 с. : схем., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL:

<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115190> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01398-5. – Текст : электронный.

#### **б) дополнительная литература:**

1. Арженовский, С. В. Риск фальсификации финансовой отчетности и его оценка в процессе аудита / С. В. Арженовский, А. В. Бахтеев ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2017. – 104 с. : табл., схем., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567183> ). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7972-2394-8. – Текст : электронный.
2. Бакулевская, Л. В. Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организаций : учебное пособие : [16+] / Л. В. Бакулевская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2019. – 116 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570611> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-2088-3. – Текст : электронный.
3. Ивлева, Н. Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н. Ивлева. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 72 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=100022> – ISBN 978-5-905865-86-2. – Текст : электронный.
4. Карпович, О. Г. Актуальные уголовно-правовые проблемы борьбы с финансовым мошенничеством / О. Г. Карпович. – Москва : Юнити, 2015. – 271 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436717> – ISBN 978-5-238-02139-3. – Текст : электронный.
5. Михайловская, Ю. В. Мошенничество и его профилактика / Ю. В. Михайловская. – Минск : Белорусская наука, 2011. – 180 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90297> – ISBN 978-985-08-1242-1. – Текст : электронный.
6. Уэллс Дж. Т.. Взятничество. Предупреждение и выявление корпоративного мошенничества / Уэллс Дж. Т. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 62 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=95937> – ISBN 978-5-88149-993-8. – Текст : электронный
7. Уэллс Дж. Т.. Схемы с выставлением и оплатой счетов: предупреждение и выявление корпоративного мошенничества / Уэллс Дж. Т. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 56 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96460> – ISBN 978-5-903271-93-1. – Текст : электронный.
8. Уэллс Дж. Т.. Схемы, связанные с выплатами денег с использованием ККМ: предупреждение и выявление корпоративного мошенничества / Уэллс Дж. Т. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 33 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96457> ). – ISBN 978-5-903271-94-8. – Текст : электронный.
9. Уэллс Дж. Т.. Схемы, связанные с расчетами по заработной плате и возмещением расходов: предупреждение и выявление корпоративного мошенничества / Уэллс Дж. Т. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 75 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96458>

#### **16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы**

Фирсова, О. А. Экономическая безопасность предприятия : учебно-методическое пособие / О. А. Фирсова ; Межрегиональная академия безопасности и выживания. – Орел : Межрегиональная академия безопасности и выживания, 2014. – 174 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=428621> – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

## 17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

При реализации дисциплины проводятся практические занятия, направленные на рассмотрение основных вопросов в рамках отдельных разделов дисциплины, изучение и обсуждение правоприменительной практики и иных материалов.

Контроль знаний в рамках практических занятий осуществляется посредством проведения текущей аттестации.

Программа учебной дисциплины реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

## 18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Мультимедиа-проектор NEC NP 50, экран настенный CS 244\*244, ноутбук Dell Inspiron 1720. Компьютеры (мониторы Samsung, системные блоки ASUSH11) (13 шт.).

Программное обеспечение:

WinPro 8 RUS Upgrd OLP NL Acdmc;

OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc;

WinSvrStd 2012 RUS OLP NL Acdmc 2Proc;

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition;

Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах Антиплагиат.ВУЗ;

СПС «ГАРАНТ-Образование»;

СПС «Консультант Плюс» для образования.

## 19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

| № п/п | Наименование раздела дисциплины (модуля)   | Компетенции  | Индикаторы достижения компетенции | Оценочные средства                       |
|-------|--|--------------|-----------------------------------|--|
| 1.    | История развития финансовой системы России   | ПСК-2        | ПСК-2.1                           | Контрольная работа, устный опрос         |
| 2.    | Общая характеристика финансовых расследований  | ПСК-2        | ПСК-2.1, ПСК-2.2                  | Контрольная работа, устный опрос         |
| 3.    | Публичный финансовый контроль. Аудит.  | ОПК-5, ПСК-2 | ОПК-5, ПСК-2.1, ПСК-2.2           | Контрольная работа, устный опрос         |
| 4.    | Финансовая экспертиза как элемент финансового расследования  | ОПК-5, ПСК-2 | ОПК-5, ПСК-2.2, ПСК-2.3           | Контрольная работа, Задачи, устный опрос |
| 5.    | Финансовые расследования в секторе государственного управления.  | ОПК-5, ПСК-2 | ОПК-5, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3  | Контрольная работа, устный опрос         |
| 6.    | Расследование и противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. | ОПК-5, ПСК-2 | ОПК-5, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3  | Контрольная работа, задачи, устный опрос |

|  |                   |
|--|-------------------|
| Промежуточная аттестация<br>форма контроля – экзамен | Перечень вопросов |
|--|-------------------|

## 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

### 20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- контрольная работа;
- задачи;
- устный опрос.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Критерии оценивания приведены ниже.

#### Примеры вопросов для устного опроса

##### Тема: История развития финансовой системы России

1. Финансовая система советского периода.
2. «Перестройка». Приватизация. Системный финансовый кризис девяностых.
3. Выход из кризиса в начале 2000-ых годов.
4. «Ипотечный» кризис 2008-2009 годов.
5. Финансовая система и бюджетное планирование на современном этапе.

#### Примеры заданий для контрольной работы

##### Тема: Публичный финансовый контроль. Аудит.

1. Содержание публичного финансового контроля
2. Виды публичного финансового контроля
3. Внутриведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль
4. Финансовый контроль Счетной палаты РФ
5. Исполнительные органы власти, проводящие финансовый контроль
6. Общая характеристика и принципы аудиторской деятельности
7. Обязательный аудит
8. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора
9. Права и обязанности аудируемого лица
10. Аудиторское заключение

#### Критерии оценок:

| Оценка            | Критерий оценки  |
|-------------------|--|
| Отлично           | Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям               |
| Хорошо            | Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; допускает ошибки при применении положений законодательства к конкретным правовым ситуациям                |
| Удовлетворительно | Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; фрагментарно умениями связывать теорию с практикой; частично умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям |

|                     |   |
|---------------------|---|
| Неудовлетворительно | Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания учебного материала, допускает грубые ошибки, не умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям |
|---------------------|---|

### Пример ситуационной задачи:

#### Тема: Финансовая экспертиза как элемент финансового расследования

##### Задача

Вам поручили провести экспертизу в деле о банкротстве ООО «Этно-рок».

В суд с заявлением о признании ООО «Этно-рок» банкротом обратилось АО «Банк Прогресс» – кредитор организации.

По запросам финансового управляющего получена информация:

У организации открыты счета в банках и имеются следующие остатки на счетах (руб.):

ПАО «Сбербанк» – 781.03; АО «Инфобанк» – 334 080; АО «Кредит-банк» – 10.00.

Анализ активов и их стоимость (руб.):

Сырье для производства 83 000

Товары (не реализованные) 92 000

Комплекующие изделия 55 000

Сведения об имуществе:

Иного имущества на балансе организации не обнаружено.

Ответы на запросы:

- По данным Росреестра недвижимого имущества у организации не имеется. Имеется информация о сделке: 2 года назад произведена сделка купли-продажи, по которой ООО «Этно-рок» продало цех по производству электрических балалаек за 11 000 р. ООО «Музпромторг».

- По данным ГИБДД автомобилей на организацию не зарегистрировано.

Анализ краткосрочных финансовых вложений:

- ООО «Этно-рок» приобрело облигации на сумму 89 000 (срок погашения менее года).

- имеется должник ООО «Инструменты», размер задолженности перед ООО «Этно-рок» составляет 38 000. Срок выплаты долга истекает через 4 месяца.

Анализ обязательств (указаны: кредитор; сумма долга (руб.); срок погашения):

АО «Кредит-банк» 1 200 000 12 лет.

АО «Банк Росбизнес» 300 000 2 мес.

ПАО «Сбербанк» 100 000 2 мес.

АО «Банк Прогресс» 900 000

Среднемесячная выручка составляет 3 620 р.

Задание:

Проведите анализ возможности восстановления платёжеспособности должника.

Проведите экспертизу на выявление признаков фиктивного и преднамеренного банкротства. В частности, для этого по известным вам формулам рассчитайте коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности, определите степень платёжеспособности по текущим обязательствам и проведите анализ сделок должника.

#### Критерии оценок:

| Оценка            | Критерий оценки   |
|-------------------|---|
| Отлично           | Задача решена правильно: полностью аргументированно, по верным формулам, со ссылкой на теоретические положения, нормы законодательства, с использованием правоприменительной практики.  |
| Хорошо            | Задача решена в целом правильно: частично аргументированно по основным вопросам, по верным формулам, но с возможными неточностями и ошибками в расчетах, со ссылкой на теоретические положения, нормы законодательства, без использования правоприменительной практики. |
| Удовлетворительно | Задача решена правильно только по основным параметрам: аргументирована фрагментарно, без ссылок на теоретические  |

|                     |  |
|---------------------|--|
|                     | положения, нормы законодательства, без использования правоприменительной практики.                   |
| Неудовлетворительно | Задача решена неправильно (решение не аргументировано, расчёты по ошибочным формулам) либо не решена |

## 20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью собеседования по экзаменационным билетам.

### Перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие и общая характеристика финансовых расследований
2. Поводы и основания для проведения финансового расследования
3. Виды финансовых расследований
4. Финансовая система советского периода.
5. «Перестройка». Приватизация. Системный финансовый кризис девяностых.
6. Выход из кризиса в начале 2000-ых годов.
7. «Ипотечный» кризис 2008-2009 годов.
8. Финансовая система и бюджетное планирование на современном этапе.
9. Понятие и задачи публичного финансового контроля
10. Виды и органы публичного финансового контроля
11. Методы финансового контроля
12. Общая характеристика и принципы аудиторской деятельности
13. Обязательный аудит
14. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора.
15. Права и обязанности аудируемого лица
16. Аудиторское заключение
17. Понятие финансовой экспертизы и сфера её применения
18. Статус эксперта и специалиста
19. Порядок производства судебной экспертизы
20. Виды финансовой экспертизы и рассматриваемые вопросы
21. Объекты финансовой экспертизы
22. Заключение эксперта или комиссии экспертов
23. Проведение финансовой экспертизы в делах о банкротстве
24. Признаки предбанкротного состояния компании, связанные с бухгалтерской (финансовой) отчётностью
25. Признаки предбанкротного состояния экономического субъекта, не отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчётности
26. Признаки преднамеренности и фиктивности банкротства
27. Этапы финансовой экспертизы
28. Показатели и расчётные величины в финансовой экспертизе в делах о банкротстве
29. Проведение финансовой экспертизы в делах о действительности сделок
30. Проведение финансовой экспертизы в делах о привлечении к материальной ответственности
31. Проведение финансовой экспертизы в делах о привлечении руководящих лиц к субсидиарной ответственности
32. Проведение финансовой экспертизы в спорах с участием контролирующих органов
33. Финансовые расследования налоговых схем
34. Финансовые расследования хищений в сфере государственных закупок
35. Финансовые расследования оказания «теневых» финансовых услуг
36. Основы законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
37. Анализ информации по линии противодействия финансированию терроризма
38. Признаки легализации доходов, полученных преступным путем

39. Специфика проведения финансовых расследований финансирования терроризма
40. Признаки финансирования терроризма
41. Противодействие использованию оффшорных схем легализации преступных средств
42. Использование компьютерных технологий для проведения финансовых расследований
43. Особенности выявления деятельности фиктивных фирм
44. Финансовые расследования использования в отмывании преступных доходов некоммерческих и неправительственных организаций

### **Критерии и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации**

Для оценивания результатов обучения на экзамене/зачете используются следующие показатели: знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в области гражданского права; умение связывать теорию с практикой; умение иллюстрировать ответ примерами, фактами; умение применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

| Оценка              | Критерий оценки  |
|---------------------|--|
| Отлично             | Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям               |
| Хорошо              | Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; допускает ошибки при применении положений законодательства к конкретным правовым ситуациям                |
| Удовлетворительно   | Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; фрагментарно умениями связывать теорию с практикой; частично умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям |
| Неудовлетворительно | Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания учебного материала, допускает грубые ошибки, не умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям                                    |