

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Факультет - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе,  
качеству образования - первый  
проректор



Т.А. Хагужов

*подпись*

«25» мая 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
Б1.В.23 ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Направление  
подготовки/специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) / специализация Финансово-экономическая  
безопасность

Форма обучения Очная, заочная

Квалификация Экономист

Краснодар 2022

Рабочая программа дисциплины «Финансово-экономическая экспертиза деятельности организации» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО - специалитет) по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составил (и):

В.А. Самсоненко, преподаватель \_\_\_\_\_

Рабочая программа дисциплины «Финансово-экономическая экспертиза деятельности организации» утверждена на заседании кафедры экономического анализа, статистики и финансов протокол № 7 от 11 «мая» 2022 г.

Заведующий кафедрой экономического анализа, статистики и финансов

Л.Н. Дробышевская, профессор,  
доктор экон. наук, профессор \_\_\_\_\_

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол № 11 от 17 «мая» 2022 г.

Председатель УМК факультета  
Л.Н. Дробышевская, профессор,  
доктор экон. наук, профессор \_\_\_\_\_

Рецензенты:

Белоусова А.А., канд. экон. наук, экономист ООО «Аудиторская фирма «Берегиня»

Шевченко И.В., декан экономического факультета, д-р экон. наук, профессор кафедры МЭиМ ФГБОУ ВО «КубГУ»

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)**

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

Целью освоения дисциплины является формирование необходимых знаний об организации и методическом обеспечении финансово-экономической экспертизы, умений и практических навыков применения общей и конкретных методик экспертного исследования.

### **1.2 Задачи дисциплины**

Исходя из определённой цели задачами дисциплины являются:

- исследование хозяйственной деятельности организации, отраженное в материалах бухгалтерского учета и отчетности, а также в налоговом учете и налоговых декларациях (расчетах);
- изучение структуры методики финансово-экономической экспертизы;
- приобретение навыков использования современных методик разрешения вопросов, относящихся к оценке финансового состояния организации и результатов финансово-хозяйственной деятельности.

### **1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Финансово-экономическая экспертиза деятельности организаций» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 9 семестре по очной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: зачёт.

Курс читается после ряда гуманитарных, математических, естественных и общеэкономических дисциплин, позволяющих наиболее эффективно усваивать учебный материал в рамках данного курса.

Предполагается также, что студенты обладают базовыми знаниями и навыками в области таких предметов как «Финансовая грамотность», «Финансы», «Экономическая теория», «Финансовый анализ», «Финансовое право», «Основы финансовых расследований» и др.

Данная дисциплина поможет при освоении таких курсов как: «Организация деятельности казначейства банка», «Управление портфелем финансовых активов кредитной организации», «Управление рисками инвестиционного проекта» и др.

В соответствии с учебным планом, знания и практические навыки, полученные при изучении данной дисциплины, могут быть использованы при изучении таких дисциплин как «Страхование», «Финансовый мониторинг ПОД/ФТ», «Налоговый менеджмент».

### **1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
ПК-2 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации	
ИПК-2.6 Проводит экспертизу фактов финансово-хозяйственной деятельности на предмет ПОД/ФТ	Знает принципы влияния недостатков и особенностей ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности на достоверность информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта; Знает основы требований к составлению методических рекомендаций по проведению финансово-экономической экспертизы деятельности организаций
	Умеет выявлять обстоятельства, способствующие внесению искажений в данные о

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	финансовом состоянии хозяйствующего субъекта; Умеет анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках
	Способен осуществлять деятельность, связанную со сбором и анализом данных; Владеет навыками выявления причин и условий, способствовавших искажению информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, и разработки предложений, направленных на их устранение

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице

Виды работ		Всего часов	Форма обучения	
			очная	заочная
			9 семестр (часы)	5 год (часы)
<b>Контактная работа, в том числе:</b>			<b>52,2</b>	<b>20</b>
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>			<b>50</b>	<b>16</b>
занятия лекционного типа			34	8
практические занятия			16	8
<b>Иная контактная работа:</b>			<b>2,2</b>	<b>4</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)			2	3,8
Промежуточная аттестация (ИКР)			0,2	0,2
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>			<b>19,8</b>	<b>52</b>
Доклад-сообщение (подготовка)			2	4
Расчётно-графическая работа (РГР) (подготовка)			5,8	18
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)			6	20
Подготовка к текущему контролю			6	10
<b>Контроль:</b>				
Подготовка к зачёту			-	-
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>час.</b>		<b>72</b>	<b>72</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>		<b>52,2</b>	<b>20</b>
	<b>зач. ед.</b>		<b>2</b>	<b>2</b>

### 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоёмкости по разделам дисциплины. Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 9 семестре (**очная** форма обучения)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	СРС
1.	Теоретические и организационные аспекты финансово-экономической экспертизы.		2	-	2
2.	Предмет, объект, цели и методы финансово-экономической экспертизы		2	-	2
3.	Финансовый анализ в практике производства финансово-экономической экспертизы		2	4	2,4
4.	Налоговая отчетность как источник формирования объектов финансово-экономической экспертизы		2	-	2
5.	Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль		4	2	2,2
6.	Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость		4	2	2,2
7.	Методика распознавания фактов искажения финансовой отчетности		6	2	2
8.	Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на финансовое состояние организации и результаты финансово-хозяйственной деятельности		6	4	2,5
9.	Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на показатели налогообложения		6	2	2,5
	<b>ИТОГО по разделам дисциплины</b>	<b>69,8</b>	<b>34</b>	<b>16</b>	<b>19,8</b>
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	2			
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Общая трудоемкость по дисциплине	72			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента

#### Разделы (темы) дисциплины, изучаемые на 5 году (заочная форма обучения)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	СРС
10.	Теоретические и организационные аспекты финансово-экономической экспертизы.		0,5	-	4
11.	Предмет, объект, цели и методы финансово-экономической экспертизы		0,5	-	4
12.	Финансовый анализ в практике производства финансово-экономической экспертизы		1	1	4
13.	Налоговая отчетность как источник формирования объектов финансово-экономической экспертизы		1	-	6
14.	Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль		1	1	6
15.	Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость		1	1	6
16.	Методика распознавания фактов искажения финансовой отчетности		1	1	8
17.	Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на финансовое состояние организации и результаты финансово-хозяйственной деятельности		1	2	8
18.	Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на показатели налогообложения		1	2	6
	<b>ИТОГО по разделам дисциплины</b>	<b>68</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>52</b>
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	3,8			
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Общая трудоемкость по дисциплине	72			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента

## 2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1.	Теоретические и организационные аспекты финансово-экономической экспертизы.	Концептуальные основы финансово-экономической экспертизы. История становления и развития финансово-экономической экспертизы. Ее специфика и отличие от судебно-бухгалтерской экспертизы	КВ, Т
2.	Предмет, объект, цели и методы финансово-экономической экспертизы	Понятие финансово-экономической экспертизы, ее предмет, задачи и объекты. Раздельное исследование объектов. Классификация финансово-экономических экспертиз. Бухгалтерская отчетность как источник объектов финансово-экономической экспертизы. Общая методика финансово-экономической экспертизы.	КВ, Т
3.	Финансовый анализ в практике производства финансово-экономической экспертизы	Финансовый анализ в структуре методики финансово-экономической экспертизы. Анализ показателей, характеризующих финансовое положение организации с целью выявления нарушений. Этапы аналитической работы.	КВ, Т
4.	Налоговая отчетность как источник формирования объектов финансово-экономической экспертизы	Понятие налоговой отчетности и ее виды. Порядок составления и представления налоговых деклараций и расчетов. Механизм выявления отклонений и нарушений.	КВ, Т
5.	Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль	Структура и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Понятие и виды доходов организации. Расходы организации. Горизонтальный и вертикальный анализ показателей налогообложения. Анализ и выявление нарушений	КВ, Т
6.	Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	Налоговая база по НДС. Особенности формирования налоговых баз по отдельным видам налогооблагаемых операций. Порядок применения налоговых вычетов по НДС. Возмещение НДС из бюджета. Горизонтальный и вертикальный анализ показателей налогообложения. Типологизация нарушений.	КВ, Т
7.	Методика распознавания фактов искажения финансовой отчетности	Характер и виды искажений. Встречная проверка балансов. Способы определения искажений. Установление признаков преднамеренного банкротства на стадии, предшествующей возбуждению уголовного дела	КВ, Т
8.	Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на финансовое состояние организации и результаты финансово-хозяйственной деятельности	Понятие сделок, не соответствующих рыночным условиям. Анализ условий сделок. Анализ влияния сделок на показатели, характеризующие финансовое состояние организации. Разработка профилактических рекомендаций на базе проведенного экспертного исследования.	КВ, Т
9.	Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на показатели налогообложения	Экономические последствия искажения данных учета. Технология определения влияния искажений учетной информации на величину налогооблагаемой базы по отдельным налогам. Разработка профилактических рекомендаций на базе проведенного экспертного исследования.	КВ, Т

Примечание: КВ – контрольные вопросы, Т – тесты

### 2.3.2 Занятия семинарского типа (практические / семинарские занятия/ лабораторные работы)

№	Наименование раздела (темы)	Тематика практических занятий	Форма текущего контроля
1.	Теоретические и организационные аспекты финансово-экономической экспертизы.	Концептуальные основы финансово-экономической экспертизы. История становления и развития финансово-экономической экспертизы. Ее специфика и отличие от судебно-бухгалтерской экспертизы	КВ
2.	Предмет, объект, цели и методы финансово-экономической экспертизы	Понятие финансово-экономической экспертизы, ее предмет, задачи и объекты. Раздельное исследование объектов. Классификация финансово-экономических экспертиз. Бухгалтерская отчетность как источник объектов финансово-экономической экспертизы. Общая методика финансово-экономической экспертизы.	КВ
3.	Финансовый анализ в практике производства финансово-экономической экспертизы	Финансовый анализ в структуре методики финансово-экономической экспертизы. Анализ показателей, характеризующих финансовое положение организации с целью выявления нарушений. Этапы аналитической работы.	КВ, РГЗ
4.	Налоговая отчетность как источник формирования объектов финансово-экономической экспертизы	Понятие налоговой отчетности и ее виды. Порядок составления и представления налоговых деклараций и расчетов. Механизм выявления отклонений и нарушений.	КВ, РГЗ
5.	Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль	Структура и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Понятие и виды доходов организации. Расходы организации. Горизонтальный и вертикальный анализ показателей налогообложения. Анализ и выявление нарушений	КВ, РГЗ
6.	Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	Налоговая база по НДС. Особенности формирования налоговых баз по отдельным видам налогооблагаемых операций. Порядок применения налоговых вычетов по НДС. Возмещение НДС из бюджета. Горизонтальный и вертикальный анализ показателей налогообложения. Типологизация нарушений.	КВ, РГЗ
7.	Методика распознавания фактов искажения финансовой отчетности	Характер и виды искажений. Встречная проверка балансов. Способы определения искажений. Установление признаков преднамеренного банкротства на стадии, предшествующей возбуждению уголовного дела	КВ, РГЗ
8.	Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на финансовое состояние организации и результаты финансово-хозяйственной деятельности	Понятие сделок, не соответствующих рыночным условиям. Анализ условий сделок. Анализ влияния сделок на показатели, характеризующие финансовое состояние организации. Разработка профилактических рекомендаций на базе проведенного экспертного исследования.	КВ, РГЗ
9.	Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на показатели налогообложения	Экономические последствия искажения данных учета. Технология определения влияния искажений учетной информации на величину налогооблагаемой базы по отдельным налогам. Разработка профилактических рекомендаций на базе проведенного экспертного исследования.	КВ, РГЗ

Примечание: РГЗ – расчетно-графическое задание

При изучении дисциплины могут применяться электронное обучение, дистанционные образовательные технологии в соответствии с ФГОС ВО.

### 2.3.3 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа не предусмотрена учебным планом

### 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
2	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3	Выполнение расчетно-графических заданий	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### 3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины

В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование следующих образовательных технологий: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов.

Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется в использовании интерактивных технологий в сочетании с внеаудиторной работой.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

Индивидуальные консультации обучающихся проводятся еженедельно в форме диалога и с использованием электронной почты в личном кабинете. Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты в личном кабинете.

#### 4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Финансово-экономическая экспертиза деятельности организаций».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме контрольных вопросов (КВ), реферата по проблемным вопросам в рамках дискуссии (Р), задач, РГЗ и **промежуточной аттестации** в форме вопросов к зачёту.

##### Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	ИПК-2.6 Проводит экспертизу фактов финансово-хозяйственной деятельности на предмет ПОД/ФТ	Знает суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок; Знает основы требований к составлению методических рекомендаций по проведению финансово-экономической экспертизы деятельности организаций	Контрольные вопросы (КВ), рефераты (Р), тесты (Т)	Вопрос на зачёте 1-10
		Умеет выявлять обстоятельства, способствующие внесению искажений в данные о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта; Умеет анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках	Контрольные вопросы (КВ), рефераты (Р), тесты (Т), расчетно-графическое задание(РГЗ)	Вопрос на зачёте 11-21
		Способен осуществляет деятельность, связанную со сбором и анализом данных; Владеет навыками выявления причин и условий, способствовавших искажению информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, и разработки предложений, направленных на их устранение Владеет навыком подготавливает экспертно-оценочные материалов, содержащих информацию об участниках фин. Операций признаках подозрительности в целях ПОД/ФТ	Контрольные вопросы (КВ), рефераты (Р), тесты (Т), расчетно-графическое задание(РГЗ)	Вопрос на зачёте 22-33

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

### **Примеры контрольных вопросов (КВ) по темам 4-6**

1. Дайте определение понятия налоговой отчетности. Какие существуют виды налоговой отчетности?
2. Какие характерные признаки подозрительной деятельности Вы можете выделить?
3. Каков порядок составления и представления налоговых деклараций и расчетов?
4. Порядок применения налоговых вычетов по НДС.
5. Технология определения влияния искажений учетной информации на величину налогооблагаемой базы по отдельным налогам.
6. Разрешение вопросов о влиянии иных способов минимизации налоговой нагрузки на формирование налогооблагаемой базы по отдельным налогам.
7. Дайте классификацию признаков и критериев подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ.
8. Какие существуют способы выявления типологий подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ.

### **Примеры тестовых заданий (Т) по теме 3 «Финансовый анализ в практике производства финансово-экономической экспертизы»**

1) Получение самых важных характеристик, показывающих объективную картину финансового состояния компании, ее убытков и прибылей, произошедших изменений в структуре активов и пассивов, а также в расчетах с кредиторами и дебиторами, с помощью которых можно сформулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа для принятия мер по линии ПОД/ФТ, называется:

- а) целью финансового анализа;
- б) задачей финансового анализа;
- в) методом финансового анализа.

2) Как повлияет завышение остатка по статье 62 «Краткосрочная дебиторская задолженность» и занижение остатка по статье 04 «Нематериальные активы» на показатель текущей ликвидности?

- а) увеличится;
- б) не изменится;
- в) уменьшится.

3) В ходе подготовки экспертно-оценочных материалов, содержащих информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых расследований в целях ПОД/ФТ выявлена бездокументная запись: Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму 200 тыс. руб.. Могла ли данная запись повлиять на показатели ликвидности?

- а) показатели ликвидности увеличатся;
- б) показатели ликвидности не изменятся;
- в) показатели ликвидности уменьшатся.

### **Примеры тематики рефератов (Р) по темам 7-9**

1. Предмет финансово-экономической экспертизы, его отличие от предмета судебной бухгалтерской экспертизы.

2. Установление признаков преднамеренного банкротства на стадии, предшествующей возбуждению уголовного дела.

3. Выявление признаков и способов искажения данных о финансовом состоянии организации.

4. Порядок составления текстового и структурированного описания типологии в целях ПОД/ФТ.

5. Суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок.

6. Классификация признаков и критериев подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ.

**Пример расчётно-графического задания (РГЗ) по теме 7 «Методика распознавания фактов искажения финансовой отчетности»**

В ходе расследования уголовного дела, возбужденного по факту незаконного получения ООО «Рога без копыт» кредита в коммерческом банке, был проведён финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмыwania преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ. Сопоставление бухгалтерского баланса (форма № 1 – представляется преподавателем), приложенного к кредитной заявке, с балансом, переданным в налоговую инспекцию показало, что валюта баланса уменьшена по состоянию на 01.10.2021 на 100 136 тыс. руб. Проведите анализ изменения суммы актива и пассива баланса. Какие наиболее распространённые способы искажения отчетного баланса, выявляемые при его сопоставлении с бухгалтерским балансом существуют?

Сформулируйте выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа для принятия мер по линии ПОД/ФТ.

**Пример расчётно-графического задания (РГЗ) по теме 9 «Методика разрешения вопросов о влиянии хозяйственных и учетных операций на показатели налогообложения»**

В ходе проведения финансового анализа информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмыwania преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ, было выявлено искажение в документах, представленных в налоговые органы. Охарактеризуйте претензии налоговых органов в отношении использования спецрежима. Определите виды налогов, которые можно оптимизировать с помощью дробления бизнеса. Укажите признаки, свидетельствующие о неправомерном делении бизнеса в целях поступления необоснованной налоговой выгоды. Приведите примеры, в том числе с использованием арбитражной практики.

**Зачётно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (зачёт)**

**Перечень вопросов для промежуточной аттестации (зачёт)**

1. Определение, цель и задачи финансового анализа. Предмет финансового анализа.
2. Этапы аналитической работы.
3. Классификация признаков подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ
4. Понятие платежеспособности и способы ее определения.
5. Структура и содержание отчета о финансовых результатах.
6. Факторный анализ прибыли от продаж.
7. Понятие деловой активности и методика ее оценки.
8. Понятие рентабельности и методика ее оценки.
9. Классификация типологий подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ
10. Структура и порядок формирования отчета об изменениях капитала.
11. Коэффициентный анализ отчета об изменениях капитала.
12. Анализ денежных потоков.
13. Анализ движения основных средств и нематериальных активов.
14. Анализ дебиторской задолженности.
15. Анализ кредиторской задолженности.

16. Анализ финансовых вложений.
17. Суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок.
18. Понятие налоговой отчетности и ее виды.
19. Порядок составления и представления налоговых деклараций и расчетов.
20. Структура и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организации.
21. Особенности формирования налоговых баз по отдельным видам налогооблагаемых операций.
22. Порядок применения налоговых вычетов по НДС.
23. Возмещение НДС из бюджета.
24. Горизонтальный и вертикальный анализ показателей налогообложения.
25. Анализ коэффициентов, характеризующих налоговую нагрузку.
26. Предмет финансово-экономической экспертизы, его отличие от предмета судебной бухгалтерской экспертизы.
27. Общая характеристика и классификация объектов финансово-экономической экспертизы.
28. Технические приемы анализа динамики финансового состояния организации.
29. Установление факта наличия или отсутствия искажения учетных данных, характеризующих экономические и финансовые показатели.
30. Выявление признаков и способов искажения данных о финансовом состоянии организации.
31. Понятие сделок, не соответствующих рыночным условиям.
32. Анализ влияния сделок на показатели, характеризующие финансовое состояние организации.
33. Экономические последствия искажения данных учета.
34. Технология определения влияния искажений учетной информации на величину налогооблагаемой базы по отдельным налогам.
35. Разрешение вопросов о влиянии иных способов минимизации налоговой нагрузки на формирование налогооблагаемой базы по отдельным налогам.
36. Разработка профилактических рекомендаций на базе проведенного экспертного исследования.

#### **Критерии оценивания по зачёту:**

**«зачтено»:** показан уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, продемонстрированы основные умения, даны ответы на контрольные вопросы или поставленные в тестах с негрубыми ошибками, либо даны ответы на вопросы в полном объеме без ошибок; учебная активность и мотивация проявлялась на уровне от среднего; демонстрировалась готовность выполнять большинство или все поставленные задачи на уровне качества от среднего до очень высокого; имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных и повышенной сложности практических (профессиональных) задач.

**«не зачтено»:** показан уровень знаний ниже минимальных требований; имели место грубые ошибки, либо невозможно оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа; при решении теста не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, либо невозможно оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа; учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность качественно решать поставленные задачи отсутствует; имеющихся знаний, умений, навыков практических (профессиональных) задач недостаточно; требуется дополнительная работа по большинству заданий.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## **5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий**

### **5.1. Учебная литература**

1. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489494>.

2. Попова, Н. Ф. Административно-правовое регулирование финансово-экономической деятельности : учебное пособие для вузов / Н. Ф. Попова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 183 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08010-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489740>.

3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>.

4. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481823>.

5. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-

## 5.2. Периодическая литература

1. Журналы «Финансовый контроль»
2. Журналы «Налоги и финансовое право».
3. Журналы «Финансы и кредит».
4. Журналы «Финансовое право».
5. Журналы «Финансы и бизнес».
6. Журналы «Финансовое право и управление».
7. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>

и др.

## 5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

### Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» <http://www.biblioclub.ru/>
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

### Профессиональные базы данных

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
7. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prlib.ru/>
8. База данных CSD Кембриджского центра кристаллографических данных (CCDC) <https://www.ccdc.cam.ac.uk/structures/>
9. Springer Journals: <https://link.springer.com/>
10. Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>
11. Nature Journals: <https://www.nature.com/>
12. Springer Nature Protocols and Methods: <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
14. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
15. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
16. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
17. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

### Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

### Ресурсы свободного доступа:

1. КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;
2. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>;
3. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
4. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
8. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
9. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
10. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
11. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
12. Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety)

### **Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:**

1. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>
2. Электронная библиотека трудов ученых КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>
3. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
4. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://infoneeds.kubsu.ru/>
5. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
6. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
7. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

### **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Изучение дисциплины «Финансово-экономическая экспертиза деятельности организаций» осуществляется в форме учебных занятий под руководством профессорско-преподавательского состава кафедры и в часы самостоятельной подготовки обучающихся. Основными видами учебных занятий по изучению данной дисциплины являются: лекционное занятие; практическое занятие, консультация преподавателя (индивидуальная, групповая). При проведении учебных занятий используются элементы классических и современных педагогических технологий, в том числе проблемного и проблемно-деятельностного обучения.

Самостоятельная работа студентов является важной составной частью процесса обучения. Такая работа должна содействовать более глубокому освоению изучаемого материала, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать обучающихся на умение применять на практике теоретические знания.

Самостоятельная работа предполагает детальное изучение лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, определение возможности применения полученных знаний для подготовки тезисов докладов на научно-практические конференции, статей, ознакомление с Интернет-ресурсами по тематике изучаемой дисциплины, а также подготовку к промежуточной аттестации в виде зачёта.

Помимо устного изложения материала, в процессе лекций предполагается использовать визуальную поддержку в виде мультимедийных презентаций содержания лекции, отражающих основные тезисы, понятия, схемы, иллюстрации, выдержки из учебных, документальных и художественных фильмов по теме лекции.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## 7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

	образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	
--	--	--