

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович  
Должность: Первый проректор  
Дата подписания: 07.08.2025 12:14:40  
Уникальный программный ключ:  
5ede28fe5b714e680817c5c132d4ba7938bb4422

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ  
К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

«Утверждаю»

Декан факультета экономики и  
управления АПК

Шевченко М.Н. \_\_\_\_\_

« 20 » \_\_\_\_\_ июня \_\_\_\_\_ 2024 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

учебной дисциплины «Финансовые расследования»

для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

специализация Экономика-правовое обеспечение экономической безопасности

Год начала подготовки – 2024

Квалификация выпускника – экономист

Луганск, 2024

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями);
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293 (с изменениями и дополнениями).

Преподаватели, подготовившие рабочую программу:

док. э. наук, доцент

профессор кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и финансов в АПК

\_\_\_\_\_ **С. А. Передериева**

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК (протокол № 10 от 06 мая 2024 г.).

**Заведующий кафедрой**

\_\_\_\_\_ **И П. Житная**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией факультета экономики и управления АПК (протокол № 10/1 от 19 июня 2024 г.).

**Председатель методической комиссии**

\_\_\_\_\_ **А.В. Худолей**

**Руководитель основной профессиональной образовательной программы**

\_\_\_\_\_ **В. Г. Ткаченко**

## **1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы**

**Предметом дисциплины** является теория и практика финансовых расследований теория, проводимых как государственными, так и негосударственными органами.

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

- анализа влияния на экономику предприятия внешней и внутренней среды; анализа состояния рынка (глобально, по товарным группам, отдельным товарам); анализа покупателей и потребителей;

- анализа конкурентной обстановки (изучение коммерческих возможностей других); анализа финансовых результатов (возможностей получения средней или большей нормы прибыли на вложенный капитал).

**Целью** учебной дисциплины является обучение студентов приемам и методам проведения финансовых расследований по выявлению правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

**Основными задачами изучения курса являются:**

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

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

- проводить определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

- вести контроль за осуществлением требований коммерческого расчета;

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

- оценивать правильность управленческих решений.

**Место дисциплины в структуре образовательной программы.**

Дисциплина «Финансовые расследования» относится к дисциплинам Блоку Б1 (Б1.В.10) части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана основной профессиональной образовательной программы высшего образования (далее – ОПОП ВО).

Дисциплина читается в 8 семестре, поэтому основывается на базе дисциплины: «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет» и др. Предшествует дисциплинам «Экономическая безопасность» и др.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-1	Способен осуществлять подготовку и экономическое обоснование информации для разработки стратегических и оперативных планов развития организации	<p><b>ПК-1.1.</b>                      Осуществляет контроль хода выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности по организации и её подразделениям, использование внутрихозяйственных резервов.</p>	<p><b>Знать:</b> порядок поиска различных источников информационных ресурсов для обоснования проведения финансовых расследований.</p> <p><b>Уметь:</b> использовать информационные технологии для поиска экономически обоснованных решений для разработки планов развития организации.</p> <p><b>Иметь навыки:</b> обеспечения правового регулирования информационного содействия деятельности при подготовке экономически обоснованной информации для предприятий.</p>
		<p><b>ПК-1.2.</b>                      Проводит учет экономических показателей результатов производственной деятельности организации и её подразделений, а также учёт заключенных договоров.</p>	<p><b>Знать:</b> специфические особенности анализа хозяйствующих субъектов разных правовых форм и правомерно оценивать экономико-технологические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности.</p> <p><b>Уметь:</b>                      - собрать и проанализировать необходимые данные, исследовать и обобщать причины и последствия различных отклонений в предпринимательской деятельности;                      - готовить предложения, направленные на устранение правонарушений.</p> <p><b>Иметь навыки:</b></p>

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
			в области анализа и судебной экспертизы, данных для подготовки информационного обзора в целях расследования преступлений в сфере экономической деятельности.
		<p><b>ПК-1.3.</b>  Осуществляет сбор, обработку, анализ и систематизацию информации, в том числе по статистическим обследованиям и опросам, а также контроль правильности осуществления расчётных операций.</p>	<p><b>Знать:</b>  - основные методы, способы и средства получения хранения, переработки финансовой, бухгалтерской и иной информации;  - сущность, особенности и критерии бухгалтерского управленческого учета с целью производства различных следственных действий и предупреждения преступлений в сфере экономики.</p> <p><b>Уметь:</b>  - интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, связанную с затратами, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности;  - использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p> <p><b>Иметь навыки:</b>  в сфере подготовки документов, связанных с бухгалтерской (финансовой) отчетностью с целью назначения экономических экспертиз.</p>
		<p><b>ПК-1.4.</b>  Разрабатывает меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на</p>	<p><b>Знать:</b> экономические риски, природу и сущность угроз экономической безопасности при расследовании экономических преступлений и разрешении уголовных дел.</p> <p><b>Уметь:</b> определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, отрасли, региона, выявлять и</p>

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
		производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов.	анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности.  <b>Иметь навыки:</b> выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.

### 3. Объём дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
	Всего	в т.ч. по семестрам	всего	всего
		8 семестр	9 семестр	
Общая трудоёмкость дисциплины, зач.ед./часов, в том числе:	3/108	3/108	3/108	-
Контактная работа, часов:	36	36	12	-
- лекции	14	14	6	-
- практические (семинарские) занятия	22	22	6	-
- лабораторные работы	-	-	-	-
Самостоятельная работа, часов	72	72	96	-
Контроль, часов	-	-	-	-
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен)	экзамен	экзамен	экзамен	-

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план).

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
<b>очная форма обучения</b>					
	Тема 1. Основы теории экономического анализа	1	2		8
	Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов	1	2		8
	Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	1	2		8
	Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности	1	2		8
	Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	2	2		8
	Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа	2	2		8

Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	2	4		8
Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	2	4		8
Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	2	2		8
<b>Всего</b>	<b>14</b>	<b>22</b>		<b>72</b>
<b>заочная форма обучения</b>				
Тема 1. Основы теории экономического анализа	1			11
Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов		1		11
Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	1			11
Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности		1		11
Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	1	1		11
Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа		1		11
Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	1			11
Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	1	1		11
Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	1	1		8
<b>Всего</b>	<b>6</b>	<b>6</b>		<b>96</b>
<b>очно-заочная форма обучения</b>				
-	-	-		-

#### 4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

**Тема 1.** Основы теории экономического анализа : экономический анализ как наука и практика; виды экономического анализа; принципы экономического анализа

**Тема 2.** Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов: цель, содержание и предмет финансового анализа; организация и планирование аналитической работы на предприятии

**Тема 3.** Информационное обеспечение экономического и финансового анализа: характеристика источников информации; оперативно-розыскные источники информации

**Тема 4.** Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности: значение экономического анализа в деятельности органов внутренних дел; экономический анализ в сфере управления предприятием и его классификация; особенности организации текущего и оперативного анализа; особенности перспективного анализа

**Тема 5.** Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности: отражение преступлений в показателях финансовой (бухгалтерской) отчетности; содержание финансовой отчетности и ее использование при

выявлении преступлений; пользователи финансовой отчетности предприятия; задачи органов внутренних дел по анализу финансовой отчетности

**Тема 6.** Основные методы экономического и финансового анализа: понятие, предмет и классификация экономического анализа; группы и классификация факторов, используемых в анализе хозяйственной деятельности; характеристика основных приемов и методов финансового анализа

**Тема 7.** Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия: основные способы искажений финансовой отчетности; применение методов экономического анализа по выявлению искажений показателей финансовой отчетности; способы и методы выявления искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности

**Тема 8.** Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений: методика выявления признаков преступлений в сфере экономической деятельности предприятий; особенности использования основных методов факторного анализа при выявлении экономических преступлений; методы выявления признаков преступлений экономической направленности в деятельности предприятий и организаций; классификация методов выявления признаков преступлений

**Тема 9.** Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе: анализ нарушений в сфере кредитно-денежных отношений; изготовление и сбыт поддельных платежных документов и ценных бумаг; конфликты между вкладчиками и кредитными учреждениями, принимающими денежные средства населения; незаконное получение кредитов

#### 4.3. Перечень тем лекций

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
1	Тема 1. Основы теории экономического анализа	1	1	-
2	Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов	1	-	-
3	Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	1	1	-
4	Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению	1	-	-
5	Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	2	1	-
6	Тема 6. Основные методы экономического и финансового	2	-	-
7	Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности	2	1	-
8	Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	2	1	-
9	Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	2	1	-
<b>Всего</b>		<b>14</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

#### 4.4. Перечень тем практических (семинарских) занятий

№ п/п	Тема практического занятия (семинара)	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
	Тема 1. Основы теории экономического анализа	2	-	-
	Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов	2	1	-
	Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	2	-	-
	Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности	2	1	-
	Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	2	1	-
	Тема 6. Основные методы экономического и финансового	2	1	-
	Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности	4	-	-
	Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	4	1	-
	Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	2	1	-
	<b>Всего</b>	<b>22</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

#### 4.5. Перечень тем лабораторных работ.

Не предусмотрены.

#### 4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

##### 4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Материалы лекций являются основой для изучения теоретической части дисциплины и подготовки студента к практическим занятиям.

При подготовке к аудиторным занятиям студент должен:

- изучить рекомендуемую литературу;
- просмотреть самостоятельно дополнительную литературу по изучаемой теме.

Основной целью практических занятий является изучение отдельных наиболее сложных и интересных вопросов в рамках темы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала и ходом выполнения студентами самостоятельной работы.

##### 4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов)

Не предусмотрены.

##### 4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

Не предусмотрены.

**4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся**

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч		
			форма обучения		
			очная	заочная	очно-заочная
1	Тема 1. Основы теории экономического анализа	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. - Москва : Дашков и К, 2022. - 320 с.	8	11	-
2	Тема 2. Вопросы финансового анализа на пред- приятии и в деятельности правоохранительных органов	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К, 2022. — 320 с.	8	11	-
3	Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К, 2022. — 320 с.	8	11	-
4	Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К, 2022. — 320 с.	8	11	-
5	Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направлен-	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К, 2022. — 320 с.	8	11	-
6	Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К, 2022. — 320 с.	8	11	-
7	Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К, 2022. — 320 с.	8	11	-
8	Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К, 2022. — 320 с.	8	11	-
9	Тема 9. Анализ преступлений	Беловицкий, К. Б.	8	8	-

	экономической направленности в банковской системе	Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К, 2022. — 320 с.			
<b>Всего</b>			<b>72</b>	<b>96</b>	<b>-</b>

#### 4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов

Не предусмотрены.

#### 4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объем, ч
1.	Практическое занятие	Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	Дискуссия	2
2.	Практическое занятие	Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	Дискуссия	2

### 5. Фонд оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в Приложении 3 к настоящей программе.

### 6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### 6.1. Рекомендуемая литература

##### 6.1.1. Основная литература

№ п/п	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Кол-во экз. в библ.
1.	Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. - Москва : Дашков и К, 2022. - 320 с. - ISBN 978-5-394-05062-6. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1927405">https://znanium.com/catalog/product/1927405</a> (дата обращения: 07.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	ЭР

##### 6.1.2. Дополнительная литература

№ п/п	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Кол-во экз. в библ.
1.	Анищенко, В.Н. Автоматизированные системы финансовых расследований : курс лекций / В.Н. Анищенко, А.Г. Хабибулин. — Москва : Издательство Московского университета, 2015. — 236 с. - ISBN 978-5-19-010998-6. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.ru/catalog/product/1023056">https://znanium.ru/catalog/product/1023056</a> (дата обращения: 07.09.2024).	ЭР

	– Режим доступа: по подписке.	
--	-------------------------------	--

### 6.1.3. Периодические издания

Не предусмотрены.

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

№ п/п	Автор	Заглавие	Изда-тельство	Год из-да-ния
1.				

## 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Название интернет-ресурса, адрес и режим доступа
1.	Научная электронная библиотека E-library. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <a href="http://www.elibrary.ru">www.elibrary.ru</a> (дата обращения: 9.09.2024).
2.	Экономика, Социология, Менеджмент: Федеральный образовательный портал. – <a href="http://ecsocman.edu.ru">ecsocman.edu.ru</a>
3.	Научная библиотека открытого доступа [Электронный ресурс]. Режим доступа: <a href="https://cyberleninka.ru">https://cyberleninka.ru</a> (дата обращения: 5.09.2024).
4.	Федеральная служба государственной статистики: базы данных, статистическая информация. – <a href="http://www.gks.ru">http://www.gks.ru</a>
5.	Википедия – свободная энциклопедия. [Электронный ресурс]. URL: <a href="https://ru.wikipedia.org/wiki">https://ru.wikipedia.org/wiki</a> (дата обращения: 8.09.2024).
6.	Федеральный портал «Российское образование». [Электронный ресурс]. URL: <a href="https://www.edu.ru/">https://www.edu.ru/</a> (дата обращения: 8.09.2024).
7.	Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». [Электронный ресурс]. URL: <a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a> (дата обращения: 6.09.2024).
8.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн». [Электронный ресурс]. URL: <a href="https://biblioclub.ru/">https://biblioclub.ru/</a> (дата обращения: 5.09.2024).

## 6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

### 6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного Обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделиру-ющая	обучающая
1	Лекционные; практические занятия; самостоятельная работа	Система дистанционного обучения Moodle <a href="http://moodle.lnau.su">http://moodle.lnau.su</a>	+	+	+

### 6.3.2. Аудио- и видеопособия

Не предусмотрены.

### 6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов

Не предусмотрены.

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

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Г-426 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации	Стол одно-тумбовый – 1 шт.; стол парта –15 шт.; стул учен. – 30 шт.; стул п/мяг. – 1 шт.; доска для практических показателей – 1 шт.; кафедра – 1шт.; рециркулятор – 1шт.
2.	Г-405 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мяг. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна бол. – 1 шт.

## 8. Междисциплинарные связи

### Протокол согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
Экономический анализ, Бухгалтерский учет	Бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано
Экономическая безопасность	Экономической теории и маркетинга	согласовано

Лист изменений рабочей программы

Номер изменения	Номер протокола заседания кафедры и дата	Страницы с изменениями	Перечень откорректированных пунктов	Подпись заведующего кафедрой
1.	№ 2 от 03.09.24	С. 10-12	4.6.4; 6.1; 6.2	



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ  
К.Е. ВОРОШИЛОВА»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

учебной дисциплины «Финансовые расследования»

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономика-правовое обеспечение экономической безопасности

Уровень профессионального образования: специалитет

Год начала подготовки: 2024

Луганск, 2024

**1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<b>ПК-1</b>	Способен осуществлять подготовку и экономическое обоснование информации для разработки стратегических и оперативных планов развития организации	<b>ПК-1.1.</b> Осуществляет контроль хода выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности по организации и её подразделениям, использование внутрихозяйственных резервов.	Первый этап (пороговый уровень)	<b>Знать:</b> порядок поиска различных источников информационных ресурсов для обоснования проведения финансовых расследований.	Тема 1. Основы теории экономического анализа. Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов. Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа.	Тесты закрытого типа	Экзамен
			Второй этап (продвинутый уровень)	<b>Уметь:</b> использовать информационные технологии для поиска экономически обоснованных решений для разработки планов развития организации	Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности. Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности. Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа. Тема 7. Методика	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен
			Третий этап (высокий уровень)	<b>Иметь навыки:</b> обеспечения правового регулирования информационного содействия	Практические задания	Экзамен	

Код контро-	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов	Наименование оценочного средства	
				деятельности при подготовке экономически обоснованной информации для предприятий	использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия. Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений. Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе.		
		<b>ПК-1.2.</b> Проводит учет экономических показателей результатов производственной деятельности организации и её подразделений, а также учёт заключенных договоров.	Первый этап (пороговый уровень)	<b>Знать:</b> специфические особенности анализа хозяйствующих субъектов разных правовых форм и правомерно оценивать экономико-технологические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности.	Тема 1. Основы теории экономического анализа. Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов. Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа. Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений	Тесты закрытого типа	Экзамен
			Второй этап (продвинутый уровень)	<b>Уметь:</b> - собрать и проанализировать		Тесты открытого типа (вопросы)	Экзамен

Код контро-	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов	Наименование оценочного средства	
						для опроса)	
				необходимые данные, исследовать и обобщать причины и последствия различных отклонений в предпринимательской деятельности; - готовить предложения, направленные на устранение правонарушений.	экономической направленности. Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности. Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа. Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия.		
			Третий этап (высокий уровень)	<b>Иметь навыки:</b> в области анализа и судебной экспертизы, данных для подготовки информационного обзора в целях расследования преступлений в сфере экономической деятельности.	Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений. Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе.	Практические задания	Экзамен
		<b>ПК-1.3.</b> Осуществляет сбор, обработку, анализ и систематизацию информации, в том	Первый этап (пороговый уровень)	<b>Знать:</b> - основные методы, способы и средства получения хранения, переработки финансовой,	Тема 1. Основы теории экономического анализа. Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности	Тесты закрытого типа	Экзамен

Код контро-	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов	Наименование оценочного средства	
		числе по статистическим обследованиям и опросам, а также контроль правильности осуществления расчётных операций.		бухгалтерской и иной информации; - сущность, особенности и критерии бухгалтерского управленческого учета с целью производства различных следственных действий и предупреждения преступлений в сфере экономики.	правоохранительных органов. Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа. Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической направленности. Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности. Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа. Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия. Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений.		
			Второй этап (продвинутый уровень)	<b>Уметь:</b> - интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, связанную с затратами, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности; - использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и		Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контро-	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов	Наименование оценочного средства	
				нейтрализации угроз экономической безопасности	Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе.		
			Третий этап (высокий уровень)	<b>Иметь навыки:</b> в сфере подготовки документов, связанных с бухгалтерской (финансовой) отчетностью с целью назначения экономических экспертиз.		Практические задания	Экзамен
		<b>ПК-1.4.</b> Разрабатывает меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных	Первый этап (пороговый уровень)	<b>Знать:</b> экономические риски, природу и сущность угроз экономической безопасности при расследовании экономических преступлений и разрешении уголовных дел.	Тема 1. Основы теории экономического анализа. Тема 2. Вопросы финансового анализа на предприятии и в деятельности правоохранительных органов. Тема 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа. Тема 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономической	Тесты закрытого типа	Экзамен

Код контро-	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов	Наименование оценочного средства	
		расходов.			направленности. Тема 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности. Тема 6. Основные методы экономического и финансового анализа. Тема 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия.		
			Второй этап (продвинутый уровень)	<b>Уметь:</b> определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, отрасли, региона, выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности.	Тема 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений. Тема 9. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен
			Третий этап (высокий уровень)	<b>Иметь навыки:</b> выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.		Практические задания	Экзамен

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЯ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1.	<b>Тест</b>	Система стандартизированных заданий, позволяющая измерить уровень знаний.	Тестовые задания	В тесте выполнено 90-100% заданий	Оценка «Отлично» (5)
				В тесте выполнено более 75-89% заданий	Оценка «Хорошо» (4)
				В тесте выполнено 60-74% заданий	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				В тесте выполнено менее 60% заданий	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
2.	<b>Опрос</b>	Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.	Вопросы к опросу	Продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений и не все ответы полные.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений; ответы не полные.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Ответы не представлены.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
3.	<b>Практические задания</b>	Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины. Для решения предлагается решить	Практические задания	Продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности.	Оценка «Отлично» (5)

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
		конкретное задание (ситуацию) без применения математических расчетов.		Задание выполнено в полном объеме.	
	Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении методов и методик дисциплины незначительные неточности, показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме, но с некоторыми неточностями.			Оценка «Хорошо» (4)	
	Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины. Задание выполнено не полностью.			Оценка «Удовлетворительно» (3)	
	Не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины. Задание не выполнено.			Оценка «Неудовлетворительно» (2)	
4.	Экзамен	Контрольное мероприятие, которое проводится по окончании изучения дисциплины.	Вопросы к экзамену	Показано знание теории вопроса, понятийно-терминологического аппарата дисциплины; умение анализировать проблему, содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса; глубоко понимать материал; владение аналитическим способом изложения вопроса, научных идей; навыками аргументации и анализа фактов, событий, явлений, процессов.  Выставляется обучающемуся, полно, подробно и грамотно ответившему на вопросы билета и вопросы экзаменатора.	Оценка «Отлично» (5)
	Показано знание основных теоретических положений вопроса; умение анализировать явления, факты, действия в рамках вопроса; содержательно и стилистически грамотно			Оценка «Хорошо» (4)	

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				<p>излагать суть вопроса, но имеет место недостаточная полнота ответов по излагаемому вопросу. Продемонстрировано владение аналитическим способом изложения вопроса и навыками аргументации.</p> <p>Выставляется обучающемуся, полностью ответившему на вопросы билета и вопросы экзаменатора, но допустившему при ответах незначительные ошибки, указывающие на наличие несистемности и пробелов в знаниях.</p>	
				<p>Показано знание теории вопроса фрагментарно (неполнота изложения информации; оперирование понятиями на бытовом уровне); умение выделить главное, сформулировать выводы, показать связь в построении ответа не продемонстрировано. Владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано.</p> <p>Обучающийся допустил существенные ошибки при ответах на вопросы билетов и вопросы экзаменатора.</p>	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				<p>Знание понятийного аппарата, теории вопроса, не продемонстрировано; умение анализировать учебный материал не продемонстрировано; владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано.</p> <p>Обучающийся не ответил на один или два вопроса билета и дополнительные вопросы экзаменатора.</p>	Оценка «Неудовлетворительно» (2)

### **3. 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**

#### **Оценочные средства для проведения текущего контроля**

Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме тестовых заданий, устного опроса и практических заданий.

**ПК-1. Способен осуществлять подготовку и экономическое обоснование информации для разработки стратегических и оперативных планов развития организации.**

**ПК-1.1. Осуществляет контроль хода выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности по организации и её подразделениям, использование внутривозможных резервов.**

**Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: порядок поиска различных источников информационных ресурсов для обоснования проведения финансовых расследований.**

#### **Тестовые задания закрытого типа**

**1. Понятие «экономический анализ» включает в себя (выберите один вариант ответа):**

- а) собственно «анализ»
- б) «анализ» и «синтез»
- в) «анализ», «синтез» и «группировка»
- г) «дедукция»

**2. Предметом экономического анализа является (выберите один вариант ответа):**

- а) исследование экономических результатов деятельности предприятия
- б) распределение прибыли
- в) аналитическое обеспечение принятия управленческих решений
- г) процесс финансовых проверок

**3. Областью (объектами) экономического анализа являются (выберите два варианта ответа):**

- а) исследование финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности
- б) исследования эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов
- в) вероятность банкротства хозяйствующего субъекта
- г) правильность использования финансовых ресурсов

**4. По методике изучения объектов анализа различают (выберите один вариант ответа):**

- а) отраслевой экономический анализ
- б) сплошной анализ
- в) сравнительный анализ
- г) маркетинговый анализ

**5. В ходе финансового анализа исследуют (выберите один вариант ответа):**

- а) эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов
- б) ценовую политику предприятия
- в) финансовое состояние предприятия и финансовые результаты его деятельности
- г) бухгалтерскую отчетность

Ключи

1.	б
2.	в
3.	а, б
4.	в
5.	в

**6. Установите соответствие между видом анализа и его соответствующей характеристикой:**

Вид анализа	Характеристика (признак)
1. Финансовый	а) направлен на изучение взаимосвязи социальных и экономических процессов, их влияния друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности.
2. Отраслевой	б) анализ, проводимый после совершения хозяйственных операций
3. Социально-экономический	в) анализ, направленный на измерение воздействия факторов на величину результативного показателя
4. Ретроспективный	г) экономический анализ в отраслях (промышленности, сельском хозяйстве, строительстве, транспорте, торговле и т.д.), методика которого учитывает специфику отраслей
	д) это внутрихозяйственный и внешний анализ, проводимый с целью оценки финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности на основе как конфиденциальной информации (в основном данных бухгалтерского учета и отчетности), так и открытой информации (в основном данных публичной бухгалтерской отчетности)

*Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами*

1	2	3	4
д	г	а	б

**Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: использовать информационные технологии для поиска экономически обоснованных решений для разработки планов развития организации.**

**Задания открытого типа (вопросы для опроса):**

1. Наука, которая позволяет оценить эффективность деятельности субъекта рыночной деятельности – это....
2. Анализ, при котором изучается деятельность отдельных подразделений предприятия – это....
3. Какой вид мошенничества наиболее часто выявляется в сфере банковского дела, финансов и страхования:
4. Объектом экономического анализа является:
5. Валовой доход организации рассчитывается как:

## Ключи

1.	экономический анализ
2.	локальный анализ
3.	подделка счетов
4.	хозяйственная деятельность, которая включает материальные, экономические и социальные процессы.
5.	общая сумма выручки организации от реализации за вычетом стоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)

**Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: обеспечения правового регулирования информационного содействия деятельности при подготовке экономически обоснованной информации для предприятий.**

### Практические задания:

1. Рассчитайте балансовую стоимость акций компании, если сумма активов - 6400 тыс. руб., сумма долгов – 2 200 тыс. руб., количество оплаченных акций – 200 000 шт.

2. Определить платежеспособность предприятия на основании следующих данных:

средства в кассе – 2 000 руб.;

на текущем счете – 618 000 руб.;

готовая продукция – 318 000 руб.;

расчеты за товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил – 680 000 руб.;

прочие оборотные активы – 8 000 руб.;

краткосрочные кредиты банка – 1 160 000 руб.;

кредиты, не погашенные в срок – 32 000 руб.;

кредиторы – 840 000 руб.

3. Предприятие наделено активами в размере 390 млн.руб. В их составе 150 млн. руб – оборотные активы. Деловая активность предприятия характеризуется оборачиваемостью оборотных активов 3,2 оборота в год и отдачей основных фондов 2 руб. в год. Какой финансовый результат в виде выручки от реализации имеет предприятие?

4. Платежеспособность предприятия характеризуется следующими значениями коэффициентов:

-коэффициент абсолютной ликвидности -0,3

-коэффициент срочной ликвидности – 1,4

-коэффициент текущей платежеспособности – 3,0

Текущие активы предприятия составляют 2500 ден. ед. Какова величина запасов предприятия?

5. На основе данных баланса предприятия определить значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами:

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
1.Внеоборотные активы	400,0	3.Капитал и резервы	600,0
2.Оборотные активы	1600,0	4.Долгосрочные обязательства	500,0
		5.Краткосрочные обязательства	900,0
Баланс	2000,0	Баланс	2000,0

Ключи:

1.	<p><b>Решение:</b> Балансовая стоимость акции (БСА) рассчитывается как отношение чистых активов (ЧА) к количеству акций (А): <math>БСА = \frac{ЧА}{А}</math></p> <p>Чистые активы – это разница между суммой активов и суммой долга компании: <math>ЧА = СА - Д</math>.</p> <p>Рассчитываем балансовую стоимость акций компании:</p> $БСА = \frac{ЧА}{А} = \frac{СА - Д}{А} = \frac{6400 \text{ тыс.руб} - 2200 \text{ тыс.руб}}{200000} = 21 \text{ руб.}$ <p><b>Ответ:</b> 21 руб.</p>
2.	<p><b>Решение:</b> Коэффициент общей платежеспособности: <math>Коп = \text{Все активы} / (\text{Текущие} + \text{долгосрочные обязательства})</math>. <math>Коп = 1626000 / 203200 = 0,8</math></p> <p><b>Ответ:</b> показатель 0,8 свидетельствует о том, что предприятие имеет высокий финансовый риск и не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета</p>
3.	<p><b>Решение:</b> 1) Расчет выручки исходя из формулы фондоотдачи (Ф): <math>Ф = V / F_{cp}</math>, где V - выручка от реализации, <math>F_{cp}</math> - средняя за период стоимость внеоборотных активов. <math>V = Ф * F_{cp}</math> <math>F_{cp} = 390 - 150 = 240</math> млн. руб. <math>V = 2 \text{ руб.} * 240 \text{ млн. руб.} = 480</math> млн. руб.</p> <p>2) Расчет выручки исходя из коэффициента оборачиваемости оборотных средств <math>O_{об}</math>: <math>O_{об} = V / R_{аср}</math>, где V – выручка, <math>R_{аср}</math> - средняя за период величина оборотных активов. <math>V = O_{об} * R_{аср}</math> <math>V = 3,2 * 150 \text{ млн. руб.} = 480</math> млн. руб.</p> <p><b>Ответ:</b> выручка равна 480 млн. руб.</p>
4.	<p><b>Решение:</b> Коэффициент абсолютной ликвидности (<math>K_{а.л}</math>): <math>K_{а.л} = Д / K_t</math> Д - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения <math>K_t</math> - текущие пассивы. Коэффициент критической (срочной) ликвидности (<math>K_{к.л}</math>): <math>K_{к.л} = (Д + r_a) / K_t</math>, где Д – денежные средства и краткосрочные вложения; <math>r_a</math> - дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) (<math>K_{т.л}</math>): <math>K_{т.л} = R_a / K_t</math> <math>R_a</math> - текущие активы (оборотные средства); <math>K_t</math> - текущие пассивы (краткосрочные обязательства).</p> <p>1) Из формулы <math>K_{т.л}</math> можно найти <math>K_t</math> (текущие пассивы): <math>K_t = R_a / K_{т.л}</math>. <math>K_t = 2500 / 3 = 833,33</math> ден. ед.</p> <p>2) Из формулы <math>K_{а.л}</math> найдем Д: <math>Д = K_{а.л} * K_t</math> <math>Д = 0,3 * 833,33 = 250</math> ден. ед.</p> <p>3) Из формулы <math>K_{к.л}</math> найдем <math>r_a</math>: <math>r_a = K_t * K_{к.л} - Д</math> <math>r_a = 833,33 * 1,4 - 250 = 916,66</math> ден. ед.</p> <p>4) Текущие активы (оборотные средства) (<math>R_a</math>) включают в себя производственные запасы (ПЗ), краткосрочную дебиторскую задолженность (<math>r_a</math>), денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (Д): <math>R_a = ПЗ + r_a + Д</math> Отсюда величина запасов предприятия равна: <math>ПЗ = R_a - (r_a + Д)</math> <math>ПЗ = 2500 - (916,66 + 250) = 1333,34</math> ден. ед.</p> <p><b>Ответ:</b> величина запасов предприятия составляет 1333,34 ден. ед.</p>
5.	<p><b>Решение:</b> Коэффициент обеспеченности собственными средствами (<math>K_o</math>): <math>K_o = E_c / R_a</math>, где <math>E_c</math> - собственные оборотные средства; <math>R_a</math> - общая величина оборотных средств предприятия. Показатель наличия собственных оборотных средств (<math>E_c</math>): <math>E_c = И_c - F</math>, где <math>И_c</math> - величина источников собственных средств; F - величина основных средств и вложений (внеоборотных активов).</p> <p>1) <math>E_c = 600 - 400 = 200</math></p>

$$2) K_0 = 200 / 1600 = 0,125 = 12,5\%$$

**Ответ:** коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равен 0,125=12,5%.

**ПК-1.2. Проводит учет экономических показателей результатов производственной деятельности организации и её подразделений, а также учёт заключенных договоров.**

**Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: специфические особенности анализа хозяйствующих субъектов разных правовых форм и правомерно оценивать экономико-технологические технологические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности.**

#### **Тестовые задания закрытого типа**

**1. Какие из перечисленных методов позволяют выявить резервы повышения эффективности производства (выберите один вариант ответа):**

- а) Метод сравнения, элиминирования.
- б) Детерминированное моделирование
- в) Метод балансовых увязок
- г) Метод экспертных оценок

**2. Экономический анализ по временному критерию делится на (выберите один вариант ответа):**

- а) Предварительный (перспективный), полный (заключительный)
- б) Социально-экономический
- в) Последовательный, частичный
- г) Оперативный, периодический

**3. Какие из приведенных методов относятся к методам измерения факторов (выберите один вариант ответа):**

- а) Сравнения, элиминирования, экономико-математические
- б) Социально-экономические
- в) Экономико-экологические
- г) Функционально-стоимостные

**4. Основными источниками информационного обеспечения экономического анализа являются (выберите один вариант ответа):**

- а) Материалы отчетов, планов, статистической и бухгалтерской отчетности.
- б) Внешняя информация, учетная и учетная
- в) Нормативно-плановая
- г) Внешняя информация

**5. Какие показатели являются абсолютными величинами (выберите один вариант ответа):**

- а) Коэффициенты, проценты
- б) Килограммы, метры, тонны
- в) Размеры, объемы общественных явлений
- г) Числовые соотношения, характерные для общественных явлений

#### **Ключи**

1.	а
2.	а
3.	а
4.	а

5.	б
----	---

**6. Расположите в правильной последовательности аналитическую работу на предприятии:**

- а) аналитическая обработка источников информации;
- б) разработка конкретных мероприятий по повышению качества работы исследуемых предприятий.
- в) проверка качества источников информации, используемых при анализе;
- г) разработка плана проведения аналитической работы;
- д) подбор источников информации для экономической оценки результатов деятельности, исследуемых предприятий;
- е) определение целевой установки и объектов анализа;
- ж) систематизация и обобщение результатов анализа;

Ключи

	егдважб
--	---------

**Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: собрать и проанализировать необходимые данные, исследовать и обобщать причины и последствия различных отклонений в предпринимательской деятельности; готовить предложения, направленные на устранение правонарушений.**

**Задания открытого типа (вопросы для опроса):**

1. Исследование финансово-хозяйственной деятельности компании в целях выявления и документирования фактов хищений, незаконных финансовых операций и иных неправомерных действий руководителей, сотрудников и третьих лиц, наносящих вред компании – это...
2. Определение внешних рисков, используя публичные и непубличные источники информации, вытекающие из деловых контактов клиента с контрагентами, называется ...
3. Что является предметом финансовых расследований как специализированного экономического анализа ...
4. Метод цепных подстановок чаще всего используют ....
5. Если при характеристике финансового расследования использовать понятия уголовного права, то задачу финансового расследования можно определить как...

Ключи

1.	финансовое расследование
2.	корпоративным расследованием
3.	финансовая составляющая преступной деятельности
4.	когда необходимо определить зависимость между изучаемыми явлениями, имеющую строго функциональный характер.
5.	пресечение злоупотреблений в области предпринимательской деятельности

**Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: в области анализа и судебной экспертизы, данных для подготовки информационного обзора в целях расследования преступлений в сфере экономической деятельности.**

### Практические задания:

1. Собственные средства предприятия составляют 18000 тыс. ден. ед. Основные средства и необоротные активы составляют 25% от величины собственных средств. Определить коэффициент маневренности собственных средств.

2. Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

3. Доход физического лица, имеющего двоих несовершеннолетних детей, полученный за налоговый период от работодателя, предоставляющего стандартные вычеты, составлял ежемесячно 500 рублей. Помимо названного места работы работник получал в течение года дополнительные доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера, а также от работы на условиях совместительства в другой организации. Общая сумма таких доходов составила 18 000 рублей. По окончании года физическое лицо на основании налоговой декларации заявляет предоставление стандартных вычетов на неиспользованную сумму. Вместе с тем, из декларации видно, что доход налогоплательщика, облагаемый налогом по ставке 13%, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, превысил 20 000 рублей в ноябре. Определить сумму налога, исчисленного по декларации, и сумму к возврату.

4. В организации производится 20000 изделий в год. Годовые издержки на производство изделий составляют 18000 рублей. Руководитель принял решение осуществить повысить уровень специализации предприятия, что привело к снижению себестоимости единицы продукции на 19%. Однако на предприятии поменялся поставщик материалов, что привело к повышению транспортных издержек на единицу продукции с 10 до 20 копеек. Требуется рассчитать величину экономии текущих издержек, которая возникает в связи с внедрением процессов по повышению уровня специализации, при объеме производства продукции на 15% больше текущего значения.

5. Физическое лицо получило в налоговом периоде 170000 руб. от продажи индивидуальному предпринимателю автомобиля и гаража. Определить сумму вычета, предоставленного по окончании календарного года на основании поданной таким физическим лицом декларации с указанием суммы, полученной от продажи автомобиля и гаража, налоговым органом. Физическим лицом не были предоставлены документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение названного имущества, а также не был подтвержден период владения этим имуществом.

#### Ключи:

- |   |
|---|
| <p>1. <b>Решение:</b> Коэффициент маневренности собственных средств рассчитывается как отношение собственных оборотных средств к собственным средствам предприятия. В свою очередь, собственные оборотные средства (ОБСс) – это разница между собственными средствами (СС) и величиной основных средств и необоротных активов.</p> <p>Собственные оборотные средства предприятия составляют:<br/><math>ОБСс = 18000 - 18000 * 0,25 = 13500</math> тыс. ден. ед.</p> <p>Коэффициент маневренности собственных средств равен:<br/><math>Км = ОБСс / СС = 13500 / 18000 = 0,75</math>.</p> <p><b>Ответ:</b> оптимальное значение <math>Км</math> составляет 0,5. Он показывает, насколько мобильны собственные источники средств с финансовой точки зрения: чем больше величина показателя, тем лучше финансовое состояние. В данном случае показатель находится в пределах нормы.</p> |
|---|

2.	<p><b>Решение:</b> Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) рассчитывается как отношение наиболее ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью и краткосрочным кредитом банка: <math>Кал = (ДС + КФВ) / (КЗ + КК)</math>, где ДС – денежные средства, КФВ – краткосрочные финансовые вложения, КЗ – кредиторская задолженность, КК – краткосрочный кредит.</p> <p><math>Кал = (70 + 28) / (106 + 95) = 0,488</math>.</p> <p>Рекомендуемое ограничение – не менее 0,2. Нормативное значение означает требование, что предприятие должно быть в состоянии оплатить не менее 20% срочных обязательств. Анализируемое предприятие в состоянии это сделать.</p> <p>Коэффициент срочной ликвидности (Ксл): <math>Ксл = (ДС + КФВ + ДЗ) / (КЗ + КК)</math>, где ДЗ – дебиторская задолженность.</p> <p><math>Ксл = (70 + 28 + 130) / (106 + 95) = 1,134</math>.</p> <p>Значение данного показателя должно составлять не менее 0,80. Норматив соблюдается. Если предприятие задействует наличные средства и полностью рассчитается с дебиторами, то этих средств будет в 1,134 раза больше краткосрочных обязательств.</p> <p>Коэффициент текущей ликвидности (Ктл): <math>Ктл = (ДС + КФВ + ДЗ + ПЗ) / (КЗ + КК)</math>, где ПЗ – производственные запасы.</p> <p><math>Ктл = (70 + 28 + 130 + 155) / (106 + 95) = 1,905</math>.</p> <p>Рекомендуемое ограничение – не менее 2. Если значение данного показателя формируется на уровне менее 1, то это означает наличие реальной угрозы банкротства предприятия. В данном случае стоимость оборотных активов, которые можно использовать для покрытия краткосрочных обязательств, в 1,905 раза больше суммы краткосрочных обязательств.</p> <p><b>Ответ:</b> предприятие следует признать платежеспособным.</p>
3.	<p><b>Решение:</b> Исходя из условий задачи, физическое лицо имело право на стандартный вычет в размере 1000 рублей в месяц (400 + 300 + 300). Однако, по декларации его доходы превысили 20 000 рублей в ноябре, из чего следует, что физическое лицо имело право на данный стандартный налоговый вычет лишь в течение 10 месяцев в году. Общая сумма вычета составила 10 000 рублей в год.</p> <p>Общий доход лица за год составил:  <math>500 * 12 + 18\ 000 = 24\ 000</math> рублей.</p> <p>Налогооблагаемый доход равен: <math>24\ 000 - 10\ 000 = 14\ 000</math> рублей.</p> <p>Налог с этой суммы составит <math>14\ 000 * 13\% = 1\ 820</math> рублей.</p> <p>Именно эту сумму налога лицо должно заплатить за истекший налоговый период. Из условий задачи видно, что стандартными налоговыми вычетами лицо пользовалось по первому месту работы, где общий доход составил 6 000 рублей. Т.к. ежемесячный доход составлял всего 500 рублей, а сумма стандартных вычетов – 1 000 рублей, то с этих 6 000 рублей дохода налог в виде авансовых платежей в течение года не взимался.</p> <p>Доход в сумме 18 000 рублей, напротив, в течение года облагался налогом по ставке 13%. Сумма налога составила <math>18\ 000 * 13\% = 2\ 340</math> рублей. Именно эту сумму налога физическое лицо указало в декларации в качестве уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей.</p> <p><b>Ответ:</b> разница между суммой уплаченного авансового платежа и суммой причитающегося налога и будет составлять сумму к возврату: <math>2\ 340 - 1\ 820 = 520</math> рублей.</p>
4.	<p><b>Решение:</b> Экономия текущих издержек в связи с повышением уровня специализации определяется по формуле:</p>

	<p>Годовая экономия = ((Себестоимость одного изделия до повышения уровня специализации + транспортные издержки на одно изделие до углубления специализации) - (Себестоимость одного изделия после углубления специализации + транспортные издержки на одно изделие после повышения уровня специализации)) x Новый годовой выпуск продукции.</p> <p><b>Ответ:</b> Годовая экономия = <math>(((18000 / 20000) + 0,1) - ((18000 / 20000) * 0,81 + 0,1)) * 20000 * 1,15 = 1610</math> (рублей)</p>
5.	<p><b>Решение:</b> Так как физическим лицом не были предоставлены документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение автомобиля и гаража, а также не был подтвержден период владения этим имуществом предполагается, что эта собственность находится во владение менее 3 лет.</p> <p><b>Ответ:</b> С дохода от продажи автомобиля и гаража (170000 руб.) налогоплательщик имеет право получить вычет в сумме 125000 руб. (максимальная сумма для "иного" имущества).</p>

**ПК-1.3. Осуществляет сбор, обработку, анализ и систематизацию информации, в том числе по статистическим обследованиям и опросам, а также контроль правильности осуществления расчётных операций.**

**Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: основные методы, способы и средства получения хранения, переработки финансовой, бухгалтерской и иной информации; сущность, особенности и критерии бухгалтерского управленческого учета с целью производства различных следственных действий и предупреждения преступлений в сфере экономики.**

#### **Тестовые задания закрытого типа**

**1. Если при характеристике финансового расследования использовать понятия уголовного права, то задачу финансового расследования можно определить (выберите один вариант ответа):**

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

**2. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом на территории Российской Федерации, представляют сообщения о финансовых операциях, подлежащих контролю в (выберите один вариант ответа):**

- а) Росфинмониторинг;
- б) Минфин;
- в) Органы внутренних дел;
- г) Прокуратуру.

**3. В ходе финансовых расследований, сбора и анализа информации могут быть выявлены (выберите один вариант ответа):**

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

**4. В рамках проведения финансового расследования консультант обеспечивает (выберите один вариант ответа):**

- 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;
- г) профилактику злоупотреблений в области экономической деятельности.

**5. Услуги по финансовому расследованию могут принимать различные формы (выберите один вариант ответа):**

- а) прединвестиционный анализ; восстановление активов;
- б) документирование фактов хозяйственной деятельности для последующих судебных процессов;
- в) расследование с целью установления причин банкротства; выявление случаев корпоративного мошенничества; судебно-бухгалтерской экспертизы СБЭ.
- г) все ответы верны.

Ключи

1.	б
2.	а
3.	г
4.	б
5.	г

**6. Расположите в правильной последовательности этапы финансового расследования (модель):**

- д) Реальное явление
- б) Описание явления, сбор материала (фактов)
- ж) Постановка, формулировка задачи
- г) Моделирование явления (схематизация)
- а) Построение теории (версии), сбор и анализ материала в соответствии с разработанной версией
- в) Решение задачи
- е) Представление выводов

Ключи

	дбжгаве
--	---------

**Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, связанную с затратами, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности; использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.**

**Задания открытого типа (вопросы для опроса):**

1. В состав бухгалтерской отчетности РФ входит:
2. Осуществление процесса раскрытия и расследования преступлений в сфере экономической деятельности происходит при постоянном ....., основанном на правовых, научных и фактических основах.
3. Для криминальной деятельности в области механизмов расчетов при денежном (в том числе валютном) обращении, характерно:
4. Главная особенность финансового расследования заключается в том, что:
5. Объектом финансового расследования являются:

## Ключи

1.	Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Приложения к ним и пояснительная записка
2.	планировании
3.	незаконные операции по расчетам наличными между организациями, нарушение валютного законодательства, легализации (отмывание) денежных средств.
4.	оно проводится в случаях, когда предполагается наступление угроз
5.	денежные средства; финансовые ресурсы; экономические отношения, обусловленные взаимными расчетами между хозяйствующими субъектами, движением денежных средств, денежным обращением, использованием денег

**Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: в сфере подготовки документов, связанных с бухгалтерской (финансовой) отчетностью с целью назначения экономических экспертиз.**

### Практические задания:

1. Тарифная ставка рабочего V разряда составляет 19 руб./ч. Продолжительность рабочего дня – 7 ч. Количество рабочих дней в месяце – 20. Норма выработки – 20 деталей за смену. Фактическая выработка за месяц – 460 деталей. Рассчитайте заработок рабочего за месяц:

- а) при простой повременной системе оплаты труда;
- б) повременно-премиальной системе оплаты труда (премия составляет 10 % от тарифа);
- в) прямой сдельной оплате труда (расценка за одну деталь – 7,2 руб.);
- г) сдельно-премиальной системе оплаты труда (премия – 0,5 % от сдельного заработка за каждый процент превышения нормы выработки);
- д) сдельно-прогрессивной системе оплаты труда (повышающий коэффициент – 1,8).

2. При создании предприятия его владелец вложил сумму 200 тыс. руб. Процесс производства осуществляется в здании, которое до организации предприятия он сдавал в аренду. Арендная плата составляла 50 тыс. руб./год. До организации предприятия его учредитель был наемным менеджером с годовой заработной платой 100 тыс. руб. Деятельность созданного предприятия характеризуется следующими показателями:

Показатели	Значение
Объем производства, ед.	10 000
Цена (без НДС), руб./ед.	1 000
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	600
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	200
Затраты, тыс. руб.:	
материальные	250
по оплате труда наемных работников	150
сумма начисленной амортизации	160
прочие	140
Доходы от реализации излишнего имущества, тыс. руб.	50
Проценты, уплаченные за кредит, тыс. руб.	10
Налоги, уплачиваемые из прибыли, %	24
Ставка по срочным депозитам, %	18

Рассчитайте: прибыль от реализации продукции, прибыль валовую (до налогообложения), чистую прибыль; рентабельность предприятия (производства);

рентабельность продукции. Обоснуйте ответ на вопрос о целесообразности создания собственного предприятия (вычислите экономическую прибыль).

3. Рассчитайте величину цены капитала фирмы при следующих условиях: общая величина акционерного капитала – 48 млн. руб., нераспределенная прибыль – 1800 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 54 млн. руб. При этом доходность акций фирмы составляет 19%, цена нераспределенной прибыли – 34%, а средняя расчетная ставка по долгосрочным обязательствам – 28%.

4. Рассчитайте планируемую чистую прибыль на акцию в будущем году, если планируется возрастание выручки от реализации на 20%, чистая прибыль на акцию в текущем году достигла 1,904 тыс. руб. при силе воздействия операционного рычага 1,43 и силе воздействия финансового рычага 2.

5. Собственник сдает земельный участок площадью 29 га в аренду для целей сельскохозяйственного производства. Величина земельного налога составляет 61 руб. за 1 га в год. Потери, образующиеся при заключении договора аренды, составляют в среднем 13% от годового валового дохода. По договору аренды все расходы, связанные с использованием земельного участка, несет арендатор. Арендная плата равна 650 руб. за 1 га в год. Определить стоимость земельного участка.

#### Ключи

1.	<p><b>Решение:</b> вычислим заработок рабочего:</p> <p>а) <math>Z = T_{см} \cdot t = 19 \cdot 7 \cdot 20 = 2\,660</math> руб.;</p> <p>б) <math>Z = T_{см} \cdot t = (1 + p / 100) = 19 \cdot 7 \cdot 20 (1 + 10 / 100) = 2\,926</math> руб.;</p> <p>в) <math>Z = P \cdot B_{\Phi} = 7,2 \cdot 460 = 3\,312</math> руб.;</p> <p>г) для определения размера премии нужно рассчитать процент превышения фактической выработки над плановой:</p> $(460 - 400) / 400 \cdot 100 = 15 \%,$ <p><math>Z = P \cdot B_{\Phi} + \Pi = 7,2 \cdot 460 + 7,2 \cdot 460 \cdot (15 \cdot 0,5 / 100) = 3\,560,4</math> руб.;</p> <p>д) при сдельно-прогрессивной системе нужно рассчитать размер повышенной расценки:</p> $P_n = P_o \cdot \kappa = 7,2 \cdot 1,8 = 12,96$ руб., <p><math>Z = P_o \cdot B_{пл} + (B_{ф} - B_{пл}) P_n = 7,2 \cdot 400 + (460 - 400) \cdot 12,96 = 3\,657,6</math> руб.</p> <p><b>Ответ:</b> 3657,6 руб.</p>
2.	<p><b>Решение:</b> рассчитаем прибыль от реализации продукции:</p> $\Pi_{р} = 1\,000 \cdot 10\,000 - (250\,000 + 150\,000 + 160\,000 + 140\,000) =$ $= 300\,000 \text{ тыс. руб.}$ <p>Определим прибыль валовую:</p> $\Pi_{вал} = 300 + 50 - 10 = 340 \text{ тыс. руб.}$ <p>Рассчитаем прибыль чистую:</p> $\Pi_{ч} = 340 - 340 \cdot 0,24 = 258,4 \text{ тыс. руб.}$ <p>Рентабельность предприятия составит</p> $P_o = 300 / (600 + 200) \cdot 100 = 37,5 \%$ <p>Рентабельность продукции</p> $P_n = 300 / 700 \cdot 100 = 43 \%$ <p>Прибыль экономическая рассчитывается как прибыль бухгалтерская за вычетом внутренних издержек, а именно: процентов по срочному депозиту, которые можно было бы получать на вложенные средства; арендной платы; неполученной заработной платы владельца предприятия.</p> <p><b>Ответ:</b> таким образом, экономическая прибыль составит</p> $258,4 - 200 \cdot 0,18 - 50 - 100 = 72,4 \text{ тыс. руб.}$
3.	<p><b>Решение:</b> Цена капитала фирмы (средневзвешенная стоимость капитала)</p>

	<p>определяется по формуле: <math>ССК = \text{Сумма}(Ц_i * У_i)</math>,  где <math>Ц_i</math> – стоимость отдельных элементов капитала, %;  <math>У_i</math> – удельный вес отдельных элементов капитала в общей его сумме.  Общая сумма капитала составляет:  <math>48000 + 1800 + 54000 = 103800</math> тыс. руб.  Цена капитала фирмы равна:  <math>ССК = 19 * 48000 / 103800 + 34 * 1800 / 103800 + 28 * 54000 / 103800 = 23,94\%</math>.  <b>Ответ:</b> таким образом, цена (средневзвешенная стоимость) капитала фирмы равна 23,94%.</p>
4.	<p><b>Решение:</b> По мере одновременного увеличения силы воздействия операционного и финансового рычагов менее значительные изменения физического объема реализации и выручки приводят к более масштабным изменениям чистой прибыли на акцию. Этот тезис выражается в формуле сопряженного эффекта операционного и финансового рычагов: <math>СЭ = СВОР * СВФР</math>,  где СВОР – сила воздействия операционного рычага (левериджа);  СВФР – сила воздействия финансового рычага (левериджа).  Величина сопряженного рычага составляет: <math>СЭ = 1,43 * 2 = 2,86</math>.  Результаты вычисления по этой формуле указывают на уровень совокупного риска, связанного с предприятием, и отвечают на вопрос, на сколько процентов изменяется чистая прибыль на акцию при изменении объема продаж (выручки от реализации) на один процент. Следовательно, при росте выручки на 20%, чистая прибыль на акцию увеличивается на 57,2% (<math>20 * 2,86</math>).  <b>Ответ:</b> таким образом, если в текущем чистая прибыль на акцию составляла 1,904 тыс. руб., то в планируемом году эта величина составит:  <math>Ппл = 1,904 * (1 + 57,2 / 100) = 2,993</math> тыс. руб.</p>
5.	<p><b>Решение:</b> в соответствии с методом капитализации стоимость земельного участка рассчитывается как отношение чистого операционного дохода к ставке капитализации. Рассчитываем потенциальный валовой доход от произведения площади участка (S) и арендной платы за 1 га в год (A):  <math>ПДВ = S * A = 29 * 650 = 18850</math> руб./год.  Рассчитываем действительный валовой доход как потенциальный валовой доход, скорректированный на ежегодные потери:  <math>ДВД = 18850 * (1 - 13 / 100) = 16400</math> руб./год.  Для расчета чистого операционного дохода из действительного валового дохода следует вычесть земельный налог и налог на доходы собственника земельного участка (13%):  <math>ЧОД = 16400 - 29 * 61 - 16400 * 13 / 100 = 12499</math> руб./год.  Для расчета ставки капитализации необходимо учесть, что земельный участок часть года не используется по прямому назначению с связи с сезонностью производства. Время использования составляет приблизительно 8 месяцев. Отсюда ставка капитализации равна:  <math>K = 8 + 8 / 12 = 8 + 0,67 = 8,67\%</math> или 0,0867 (в долях единицы).  <b>Ответ:</b> таким образом, стоимость земельного участка составляет:  <math>V = ЧОД / K = 12499 / 0,0867 = 144164</math> руб.  Чем выше ставка капитализации, тем меньше стоимость участка.</p>

**ПК-1.4. Разрабатывает меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов.**

**Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: экономические риски, природу и сущность угроз экономической безопасности при расследовании экономических преступлений и разрешении уголовных дел.**

### **Тестовые задания закрытого типа**

**1. Общие функции экономического управления (выберите три варианта ответа):**

- а) Распределение финансовых ресурсов
- б) Планирование
- в) Контроль за ходом выполнения бизнес-планов и управленческих решений
- г) Организация управления персоналом
- д) Анализ хода и результатов экономической деятельности

**2. Экономический анализ по методам изучения объекта (выберите один вариант ответа):**

- а) Локальный анализ деятельности отдельных подразделений
- б) Декадный анализ
- в) Экономико-правовой анализ
- г) Функционально-стоимостный

**3. Проблемы дефицита материалов на предприятии можно решить такими способами (выберите один вариант ответа):**

- а) Увеличением заработной платы персоналу
- б) Изменением технологии обработки
- в) Расширением ассортимента товаров
- г) Снижением цен на выпущенную продукцию

**4. Стадии перспективного анализа в годовом бизнес-плане предприятия (выберите один вариант ответа):**

- а) Анализ достигнутого уровня и тенденции того или иного экономического показателя
- б) Выявление неиспользованных резервов, мобилизация их для повышения экономической эффективности производства в будущем
- в) Выяснение конкретных причин действия отдельных факторов, установление виновников недостатков
- г) Быструю разработку и осуществление мероприятий, направленных на устранение отрицательных факторов, распространение передового опыта

**5. Основными этапами перспективного анализа экономических показателей являются (выберите один вариант ответа):**

- а) Подготовку дополнительных выборок, схем и аналитических документов с использованием информационно-технологических ресурсов по запросам правоохранительных органов;
- б) Исполнение запросов, касающихся мониторинга операций, совершенных вновь выявленными лицами, проверяемыми на причастность к отмыванию преступных доходов;
- в) Обработка информации и определение степени влияния отдельных факторов на прогнозируемые показатели с использованием методов математической статистики;
- г) Исследование расчета долевого участия учредителей (акционеров) в имуществе и распределяемой прибыли хозяйствующего субъекта

### **Ключи**

1.	б, в, д
2.	г
3.	б
4.	а
5.	в

**6. Установите соответствие между описанием и видом процедуры:**

Вид процедуры	Характеристика (признак)
1. Аудит	а) консультант находится в отношениях противостояния с объектом, поскольку целью является подтверждение вины и поиск виновного
2. Финансовое расследование	б) консультант руководствуется профессиональным скептицизмом, в соответствии с законодательством
	в) проводится с целью выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в то время как финансовые расследования проводятся с целью выявления угрозы мошенничества или установления виновного лица и сбора доказательств по факту нарушения
	г) проводятся с целью выявления угрозы мошенничества или установления виновного лица и сбора доказательств по факту нарушения
	д) проводится на регулярной основе
	е) проводится при возникновении предпосылок

**Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами**

1	2		
вбд	аге		

**Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, отрасли, региона, выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности.**

**Задания открытого типа (вопросы для опроса):**

1. Какой орган государственной власти, в том числе в ходе досудебного производства, правомочен принимать решения о производстве выемки предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, а также предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях?

2. Особенность перспективного анализа заключается в:

3. Источниками информации для проведения анализа являются:

4. Методике какого анализа характерно, что фактические результаты деятельности оцениваются в сравнении с планом и данными предшествующих аналитических периодов?

5. Одним из способов хищения денежных средств из банков является:

**Ключи**

1.	Суд
2.	разработке бизнес-плана
3.	первичная документация; данные бухгалтерского и оперативно-технического учета; материалы личного наблюдения; сведения, полученные оперативно-розыскным путем

4.	методике текущего анализа
5.	изъятие денежных средств с использованием системы электронного платежа путем внедрения в компьютерную систему банков

**Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.**

**Практические задания:**

1. По имеющимся данным рассчитать безубыточный объем продаж для предприятия в натуральном и стоимостном выражении.

Исходные данные:

Текущий объем производства = 120 шт.

Цена реализации = 2700 ден. ед.

Средние постоянные затраты = 750 ден. ед.

Средние затраты = 3000 ден. ед.

1. Определите среднюю стоимость заемного капитала – краткосрочного кредита банка (в % к общей сумме кредита), если в течение отчетного года организация трижды использовала кредит:

- сумма кредита 500 тыс. руб. на срок 60 дней с годовой ставкой 50%;

- второй кредит в сумме 300 тыс. руб. на срок 50 дней с годовой ставкой 40%;

- сумма кредита 400 тыс. руб. на срок 80 дней с годовой ставкой 60%.

2. Проанализировать выполнение плана реализации продукции и производительности труда. Рассчитать влияние факторов, влияющих на изменение объема реализации (способом абсолютных разниц).

Сделать выводы и предложения. Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, тыс. ден. ед. (в сравнимых ценах)	2100	2134
Среднедневная выработка одного работника, ден. ед. (в сравнимых ценах)	45	46,8

3. Определите ожидаемое выполнение плана товарооборота, если за девять месяцев фактический товарооборот составил 3248 тыс. руб. План четвертого квартала составляет 25% от годового товарооборота. Планируемый на год товарооборот – 4590 тыс. руб.

4. Что обладает более высокой степенью ликвидности: купюра в 10 тыс. руб., государственные краткосрочные обязательства (ГКО) или трехмесячный депозит (ранжируйте в порядке убывания ликвидности)? Объясните, почему.

а) 10 тыс. руб., депозит, ГКО.

б) ГКО, 10 тыс. руб., депозит.

в) 10 тыс. руб., ГКО, депозит.

г) Депозит, ГКО, 10 тыс. руб.

**Ключи**

1.	<p><b>Решение:</b> 1. Рассчитываем постоянные затраты: <math>Z_{\text{пост}} = \text{ОП} * Z_{\text{пост}}(\text{ед})</math>, где ОП – текущий объем производства, шт.; <math>Z_{\text{пост}}(\text{ед})</math> – средние постоянные затраты, ден. ед. / шт. <math>Z_{\text{пост}} = 120 * 750 = 90000</math> ден. ед.</p> <p>2. Рассчитываем средние переменные затраты: <math>Z_{\text{пер}}(\text{ед}) = Z_{\text{общ}}(\text{ед}) - Z_{\text{пост}}(\text{ед})</math>, где <math>Z_{\text{общ}}(\text{ед})</math> – средние затраты, ден. ед. / шт. <math>Z_{\text{пер}}(\text{ед}) = 3000 - 750 = 2250</math> ден. ед. / шт.</p> <p>3. Безубыточный объем продаж – это объем продаж, при котором предприятие не получает ни прибыли, ни убытков. Другими словами, сумма получаемой выручки</p>
----	---

	<p>покрывает только постоянные и переменные затраты. Безубыточный объем продаж в натуральном выражении рассчитывается по формуле: <math>BO = 3_{\text{пост}} / (Ц - 3_{\text{пер}}(\text{ед}))</math>, где Ц – цена реализации, ден. ед. / шт.  <math>BO = 90000 / (2700 - 2250) = 200</math> шт.  4. Безубыточный объем продаж в стоимостном выражении составляет:  <math>BO_{\text{ст}} = BO_{\text{нат}} * Ц = 200 * 2700 = 540000</math> ден. ед.  <b>Ответ:</b> таким образом, безубыточный объем продаж для предприятия в натуральном выражении составляет 200 шт., в стоимостном выражении – 540000 ден. ед. Безубыточный объем продаж (200 ед.) существенно ниже текущего объема продаж (120 ед.). Это говорит о том, что предприятие получает убыток. Для того, чтобы сумма прибыли была равна нулю, объем продаж должен составить 200 ед., а для того, чтобы получить прибыль, объем продаж должен быть больше 200 ед.</p>
2.	<p>Рассчитываем сумму процентов, которую уплачивала организация за пользование кредитными ресурсами. Для этого используем формулу: <math>П = K * (p/100) * (t/T)</math>, где К - сумма кредита, руб.,  р - процентная ставка, %;  t - количество дней пользования кредитом;  Т - количество дней в году.  Первый кредит в сумме 500 тыс. руб. выдавался на срок 60 дней с годовой ставкой 50%. Сумма процентов составляет: <math>П1 = 500000 * (50/100) * (60/360) = 41667</math> руб.  Второй кредит в сумме 300 тыс. руб. выдавался на срок 50 дней с годовой ставкой 40%. Сумма процентов составляет: <math>П2 = 300000 * (40/100) * (50/360) = 16667</math> руб.  Третий кредит в сумме 400 тыс. руб. выдавался на срок 80 дней с годовой ставкой 60%. Сумма процентов составляет: <math>П3 = 400000 * (60/100) * (80/360) = 53333</math> руб.  Общая сумма уплаченных процентов составляет:  <math>П = П1 + П2 + П3 = 41667 + 16667 + 53333 = 111667</math> руб.  Общая сумма кредитных ресурсов:  <math>K = K1 + K2 + K3 = 500000 + 300000 + 400000 = 1200000</math> руб.  Средняя стоимость заемного капитала составляет:  <math>p = П * 100 / K = 111667 * 100 / 1200000 = 9,3\%</math>.  <b>Ответ:</b> таким образом, средняя стоимость заемного капитала составляет 9,3% к общей сумме кредита.</p>
3.	<p><b>Решение:</b> Факторная модель, используемая в целях анализа трудовых показателей, имеет следующий вид: <math>РП = C * П</math>, где РП – объем реализованной продукции, ден. ед.;  С – среднесписочная численность рабочих, чел.;  П – производительность труда, определяемая как отношение объема произведенной продукции к среднесписочной численности рабочих.  Способ абсолютных разниц является одной из модификаций элиминирования. Алгоритм расчета для модели: <math>РП = C * П</math> выглядит следующим образом:  1) рассчитываются абсолютные отклонения показателей:  <math>дС = С_{\text{ф}} - С_{\text{пл}}</math>;  <math>дП = П_{\text{ф}} - П_{\text{пл}}</math>.  Индексы «ф» и «пл» означают соответственно фактические и плановые показатели.  2) определяется изменение величины результативного показателя за счет каждого фактора:  <math>дРП(дС) = дС * П_{\text{пл}}</math>;  <math>дРП(дП) = С_{\text{ф}} * дП</math>.  Как видно из приведенной схемы, расчет строится на последовательной замене плановых значений факторных показателей на их фактический уровень этих показателей.  Среднегодовая выработка работника рассчитана с использованием значения</p>

среднедневной выработки и количества рабочих дней (принимая в количестве 255).

Расчеты сведены в таблицу:

Показатели	План	Факт	Отклонение	Влияние фактора на величину результирующего показателя РП
Объем реализации продукции, тыс. ден. ед. (в сравнимых ценах) (РП)	2100000	2134000	34000	34000
Среднегодовая выработка одного работника, ден. ед. (в сравнимых ценах) (П)	45	46,8	1,8	
Среднегодовая выработка работника, ден. ед.	11475	11934	459	82076,9
Численность работников, чел. (С)	183	179	-4	-48076,9

**Ответ:** таким образом, объем реализации продукции вырос на 34000 ден. ед. в результате увеличения выработки работника на 459 ден. ед./год (влияние фактора составляет +82076,9 ден. ед.) и сокращения численности работников на 4 чел. (влияние фактора составляет -48076,9 ден. ед.). Следовательно, предприятие использует интенсивные факторы для наращивания объема реализации.

4. **Ответ:** если предположить, что выполнение плана товарооборота в 4-м квартале будет соответствовать аналогичному показателю за 9 предыдущих месяцев, то выполнение плана в целом за год составит 94,35%.

5. **Решение:** Ликвидность – это способность активов превращаться в деньги. Самым ликвидным активом среди перечисленных является купюра в 10 тыс., которая уже является деньгами, и нет необходимости в какой-либо трансформации в деньги. Ликвидность депозитов немного ниже, чем ликвидность наличности. Зато эти депозиты приносят реальный доход в форме процента, выплачиваемого по этим вкладам. Еще несколько ниже ликвидность государственных облигаций и государственных краткосрочных обязательств (ГКО). Непосредственно они не могут служить деньгами, однако они легко реализуемы по цене, которая соответствует их номиналу.  
**Ответ:** а) 10 тыс. руб., депозит, ГКО.

### Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме устного экзамена.

#### Вопросы для экзамена

1. Роль и задачи экономического анализа по функциональному признаку
2. Понятие и основные направления предупреждения экономических преступлений органами внутренних дел
3. Особенности организации текущего и оперативного анализа
4. Предмет и объект (область) экономического анализа.
5. Организация экономического анализа
6. Какие аналитические процедуры включает анализ эффективности использования ресурсов организации
7. Основные способы искажений финансовой отчетности
8. Способы и методы выявления искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности.
9. Основные положения методики расследования финансовых преступлений
10. Перечислите наиболее типичные случаи прогнозного анализа
11. Задачи органов внутренних дел по анализу финансовой отчетности
12. Раскройте суть основных задач финансового расследования.
13. Характеристика источников информации
14. Факторы, определяющие результаты хозяйственной деятельности и их классификации.

15. Приемы экономического анализа и их классификация
16. Классификация экономического анализа.
17. Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений.
18. Что может послужить предпосылкой проведения финансового расследования.
19. Пользователи финансовой отчетности предприятия
20. Охарактеризуйте основные элементы финансовых расследований.
21. Понятие и сущность финансовых расследований
22. Оперативно-розыскные источники информации
23. Что представляет собой план расследования.
24. Применение методов экономического анализа по выявлению искажений показателей финансовой отчетности
25. Правоохранительная деятельность и система органов, осуществляющих финансовый анализ на предприятии в Луганской Народной Республике
26. Отражение преступлений в показателях финансовой (бухгалтерской) отчетности
27. Криминальные явления в финансовой сфере
28. Группы и классификация факторов, используемых в анализе хозяйственной деятельности.
29. Конфликты между вкладчиками и кредитными учреждениями, принимающими денежные средства населения
30. Особенности использования основных методов факторного анализа при выявлении экономических преступлений
31. Незаконное получение кредитов
32. Содержание финансовой отчетности и ее использование при выявлении преступлений
33. Какие аналитические процедуры позволяют проанализировать финансовые результаты и денежные потоки организации
34. Организация и планирование аналитической работы на предприятии
35. Охарактеризуйте основные виды анализа по методике изучения объектов
36. Сущность и особенность форензика
37. Объект и субъект экономического анализа
38. Понятие, предмет и классификация приемов и способов экономического анализа
39. Изготовление и сбыт поддельных платежных документов и ценных бумаг
40. Отражение преступлений в показателях финансовой (бухгалтерской) отчетности.
41. Из каких этапов формируется модель проведения финансового расследования.
42. Значение экономического анализа в деятельности органов внутренних дел.
43. Охарактеризуйте и укажите разницу между ретроспективным и перспективным анализом
44. Методика выявления признаков преступлений в сфере экономической деятельности предприятий
45. Мошенничество, его природа и виды
46. Особенности перспективного анализа
47. Содержание финансовой отчетности и ее использование при выявлении преступлений.
48. Организация перспективного анализа на предприятии. Методический инструментарий.
49. Задачи органов внутренних дел по анализу финансовой отчетности.
50. Практика организации финансовых расследований.
51. В чем заключается суть метода криминалистического сопоставления
52. Цель, содержание и предмет финансового анализа
53. Анализ нарушений в сфере кредитно-денежных отношений
54. Экономический анализ в сфере управления предприятием и его классификация

55. Характеристика основных приемов и методов финансового анализа
56. Принципы экономического анализа
57. Понятие и содержание экономического анализа.
58. Система аналитических показателей и их классификация.
59. Опишите общие типовые следственные ситуации.
60. Пользователи финансовой отчетности предприятия.

#### **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

##### **Текущий контроль**

Тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения или компьютерной программы moodle. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).

Опрос как средство текущего контроля проводится в форме устных ответов на вопросы. Студент отвечает на поставленный вопрос сразу, время на подготовку к ответу не предоставляется.

Практические задания как средство текущего контроля проводятся в письменной форме. Студенту выдается задание и предоставляется 10 минут для подготовки к ответу.

##### **Промежуточная аттестация**

Экзамен проводится в устной форме. Из экзаменационных вопросов составляется 20 экзаменационных билетов. Каждый билет состоит из трех вопросов. Комплект экзаменационных билетов представлен в учебно-методическом комплексе дисциплины.

На подготовку к ответу студенту предоставляется 20 минут.