Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение

высшего образования

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

(Финансовый университет)

**Департамент экономической безопасности и управления рисками**

**Факультета экономики и бизнеса**

**ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»

направленность программы магистратуры

«Финансовые расследования в организациях»

**Москва 2021**

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение

высшего образования

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

(Финансовый университет)

**Департамент экономической безопасности и управления рисками**

**Факультета экономики и бизнеса**

**Фешина С.С., Прасолов В.И.**

**ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»

направленность программы магистратуры

«Финансовые расследования в организациях»

*Одобрено Советом Департамента экономической безопасности и управления рисками Факультета экономики и бизнеса*

*(протокол № 03 от 10.02.2021)*

**Москва 2021**

**УДК 378.244.6(073)**

ББК 74.58

Ф-47

**Рецензент** – к. полит. н., доцент, доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками Факультета экономики и бизнеса Финуниверситета Кашурников С.Н.

**Программа государственного экзамена** по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях». Квалификация (степень) - магистр/ Под ред. к.э.н., доцента С.С. Фешиной – М.: Финансовый университет, Департамент экономической безопасности и управления рисками Факультета экономики и бизнеса, 2021. - 14 с.

Программа государственного экзамена по направлению 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях» соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, уровень высшего образования – магистратура, направление подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 321, и разработана на основе образовательного стандарта высшего образования ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры).

Программа содержит перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен, соответствующий теоретическому материалу, а также примеры комплексных профессионально-ориентированных заданий, перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену, рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену, критерии оценки результатов сдачи государственного экзамена.

*Учебное издание*

**Фешина Стэлла Сергеевна**

**Прасолов Валерий Иванович**

**Программа государственного экзамена**

Компьютерный набор, верстка Д.С. термосесов

Формат 60х90/16. Гарнитура *Times New Roman*.

Усл. 1,2. п.л. Изд. № \_\_\_ - 2019. Тираж \_\_\_ экз.

Заказ № \_\_\_

Отпечатано в Финансовом Университете

©С.С. Фешина, 2021

© Финансовый университет, 2021

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 9](#_Toc501487396)

[1. Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен. Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену 9](#_Toc501487397)

[2. Примеры комплексных профессионально-ориентированных заданий 16](#_Toc501487398)

[3. Рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену 17](#_Toc501487399)

[4. Критерии оценки результатов сдачи государственных экзаменов 17](#_Toc501487400)

[4.1. Критерии оценки знаний выпускников в ходе ответа на теоретические вопросы экзаменационного билета 17](#_Toc501487401)

[4.2. Критерии оценки умений выпускников в ходе решения комплексных профессионально-ориентированных заданий 18](#_Toc501487402)

## ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с образовательным стандартом высшего образования Финансового университета (далее – ОС ФУ) по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (уровень - магистратура), государственный экзамен, как форма итоговой государственной аттестации, направлен на установление соответствия уровня профессиональной подготовки выпускников требованиям ОС ФУ.

Программа государственного экзамена по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях» разработана в соответствии:

* с требованиями образовательного стандарта высшего образования Финансового университета по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры)
* приказом Финансового университета от 14 октября 2016 г. № 1988/о «Об утверждении порядка проведения государственной итоговой аттестации по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете».

## Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен. Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену

**Вопросы на основе содержания магистерской программы «Финансовые расследования в организациях»**

1. Роль и функции внутреннего контроля организации в противодействии коррупции и получении незаконных доходов.
2. Сущность стандартов качественных характеристик МСВА.
3. Роль и функции внутреннего аудита в управлении рисками.
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации в рамках расследования фактов и причин правонарушений.
5. Выявление, исследование и фиксирование признаков угроз финансово-хозяйственной деятельности, установление причинно-следственной связи между угрозами, отклонениями от нормальной хозяйственной деятельности и вызвавшими их причинами.
6. Особенности организации подготовки и обучения кадров хозяйствующих субъектов, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях ПОД/ФТ.
7. Взаимодействие с правоохранительными органами при проведении расследования о злоупотреблениях в сфере экономической деятельности.
8. Порядок проведения документальных проверок и ревизий и оценки их результатов при решении вопросов расследования по фактам злоупотреблений в сфере экономической деятельности.
9. Сущность и содержание политики идентификации в контрольной деятельности.
10. Выделение, структуризация и анализ бизнес-процессов при организации эффективной системы внутреннего контроля.
11. Основные этапы и последовательность идентификационной работы специалиста, документирование процесса идентификации.
12. Понятие идентификации клиентов/выгодоприобретателей. Перечень документов, необходимых для идентификации клиентов/выгодоприобретателей.
13. Сферы использования методов финансового анализа: процедуры сферы банкротства, арбитражное и уголовное судопроизводство. Субъекты использования специальных знаний в области финансового анализа.
14. Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля. Администрирование деятельности внутреннего контроля.
15. Основные способы совершения криминальных банкротств.
16. Международные организации в сфере противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. ФАТФ (FATF).
17. Основные схемы легализации доходов, полученных преступных путем.
18. Понятие факультативного финансового мониторинга. Признаки операций, которые являются объектом факультативного финансового мониторинга.
19. Понятие терроризма. Перечень мер по противодействию терроризма.
20. Основные положения Закона США 1977 года «О противодействии коррупции за рубежом» / «О коррупционных практиках за рубежом» (FCPA)
21. Основные положения Закона Великобритании 2010 года «О борьбе с взяточничеством» (UK Bribery Act)
22. Применение рекомендаций ФАТФ по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, мошенничеству и коррупции (ПОД/ФТ/М/К).
23. Установление контакта со свидетелем (bonding). Построение основной линии интервью (baselining).
24. Контроли корпоративного уровня, направленные на противодействие корпоративному мошенничеству (Кодекс корпоративной этики, Горячая линия и т.д.).
25. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь.
26. Этапы развития системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в России.
27. Основные предикатные преступления, генерирующие значительную преступную прибыль.
28. Алгоритм работы с информационной базой в финансовом расследовании: бумажные носители информации и электронные данные.
29. Содержание понятия «финансовое расследование», основные сферы их применения.
30. Понятие субъекта первичного финансового мониторинга. Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.
31. Характеристика публичных должностных лиц согласно стандартам ФАТФ.
32. Понятие и сущность отмывания преступных доходов согласно стандартам ФАТФ. Основные цели легализации доходов, полученных преступным путем.
33. Финансовые расследования при противодействии корпоративному мошенничеству: основные схемы и методики выявления и документирования.
34. Основные требования, обуславливающие эффективное функционирование системы внутреннего контроля.
35. Признаки операций, которые являются объектом обязательного финансового мониторинга.
36. Требования законодательства, нормативных, правовых актов к идентификации фактов хозяйственной деятельности.
37. Экономические экспертизы при расследовании легализации преступных доходов.
38. Система противодействия корпоративному мошенничеству: предупреждение, выявление, расследование.
39. Установленные нефинансовые предприятия и профессии, согласно требованиям ФАТФ, их права и обязанности.
40. eDiscovery: анализ корпоративной и личной почты, переписки в мессенджерах в финансовых расследованиях.
41. Требования законодательства, нормативных, правовых актов к идентификации фактов хозяйственной деятельности.
42. Исследование участия кредитной организации в транзите, обналичивании, легализации и выводе денежных средств за границу.
43. Понятие и основные виды корпоративного мошенничества согласно методологии ACFE.
44. Риски взаимодействия с оффшорными фирмами.
45. Изучение обстоятельств банкротства и выявление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства.
46. Алгоритм проведения финансовых расследований при исследовании фактов корпоративного мошенничества.
47. Понятие и сущность судебной экономической экспертизы. Отличие финансовых расследований от экономических экспертиз.
48. Управление рисками корпоративного мошенничества: три линии защиты.
49. Система мер по выявлению признаков корпоративного мошенничества. Индикаторы злоупотреблений.
50. Хищение, коррупция и фальсификация финансовой отчетности как виды корпоративного мошенничества.

**Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену**

**Основная литература:**

1. Авдийский, В.И. Теория и практика управления рисками организации : учебник / В.И. Авдийский, В.М. Безденежных. - Москва: КноРус, 2020. - 275 с. – (Бакалавриат и магистратура). - ЭБС BOOK.ru. - URL: https://book.ru/book/935534 (дата обращения: 08.02.2020). — Текст : электронный.
2. Буянский, С.Г. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент: учебное пособие для магистрантов / С.Г. Буянский, Ю.В. Трунцевский; Финуниверситет. - Москва: Русайнс, 2016. - 344 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2020. - ЭБС BOOK.ru. — URL: https://book.ru/book/934712 (дата обращения: 08.02.2020). — Текст : электронный.

**Дополнительная литература:**

1. Авдийский, В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский; Финуниверситет. - Москва: ИНФРА-М, 2017, 2018. - 538 с. - Текст : непосредственный. - То же. – 2019. - ЭБС ZNANIUM.com. – URL: https://new.znanium.com/catalog/product/1010223 (дата обращения: 08.02.2020). - Текст : электронный.
2. Кузнецова, Е.И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность. Формирование экономической стратегии государства: монография / Е.И. Кузнецова. - Москва: Юнити, 2012. - 240 с.- Текст : непосредственный. - То же. - 2015. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446562 (дата обращения: 08.02.2020). – Текст : электронный.
3. Вилисов, В.Я. Инструменты внутреннего контроля: монография / В.Я.Вилисов, И.Е.Суков. - Москва: Издательский Центр РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 262 с. – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: https://new.znanium.com/catalog/product/978693 (дата обращения: 08.02.2020). - Текст: электронный.
4. Прошунин, М.М. Правовое регулирование финансового мониторинга (российский и зарубежный опыт) : монография/ М.М. Прошунин. - Москва: Российская академия правосудия, 2010. – 344 с. – URL: https://new.znanium.com/catalog/product/519165 (дата обращения: 08.02.2020). - Текст : электронный.
5. Шарамко, М.М. Институциональный комплаенс-контроль : монография / М.М. Шарамко, И.Р. Гарипов. — Москва : Русайнс, 2016. — 136 с. — ЭБС BOOK.ru. - URL: https://book.ru/book/920152 (дата обращения: 08.02.2020). — Текст : электронный.

**Перечень электронных информационных ресурсов:**

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/>
7. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
8. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
9. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

## Примеры комплексных профессионально-ориентированных заданий

**Кейс №1.** 1. Коммерческий директор организации N обнаружил, что сумма денег на счёте его фирмы без видимых причин уменьшилась на 3,5 миллиона руб.

Требуется: определить, какие силы и средства нужно задействовать, чтобы установить причины снятия денег и предотвратить дальнейшее возможное хищение денег посторонними или лицами, работающими в его компании? Каких специалистов нужно пригласить для выяснения причины исчезновения суммы?

**Кейс №2.** Во время проведения проверки по итогам года служба аудиторского контроля, нанятая по аутсорсингу, выяснила, что по счетам фирмы проходят многочисленные мелкие однородные платежи, не связанные с деятельностью фирмы напрямую и наличие которых никто не оспаривал, однако их периодичность и отсутствие их мотивированности вызвало сомнение в их необходимости. Информация была доложена руководителю фирмы.

Требуется: определить, проверку кого из сотрудников своей фирмы нужно провести, какие их действия должен проверить руководитель предприятия? Какова методика проверки и кому он её должен поручить?

**Кейс №3.** Определите, каким образом применяемые компаниями уловки влияют на показатели бухгалтерского отчета (увеличивают активы, уменьшают обязательства, увеличивают финансовые результаты) и какие из названных уловок приводят к вуалированию бухгалтерского отчета, а какие - к фальсификации, если имеются следующие данные:

компания поставляет крупные партии товаров клиентам в конце отчетного года, с условием, что в следующем году они могут вернуть любой товар, который им не удастся продать;

-компания поставляет партию товаров ранее даты, установленной в договоре с клиентом (в декабре вместо января);

- поставка не выполнена до конца года, но при подготовке отчета документы оформлены задним числом, так что товары оказываются поставленными в истекшем отчетном периоде;

-компания подделывает счета-фактуры на продажи товаров, формируя фиктивный оборот;

-компания отказывается от списания бесполезных для нее активов (например, в результате изменения технологии некоторые объекты основных средств больше не эксплуатируются, однако их не списывают, а продолжают числить в учете);

-компания скрывает факт приобретения товаров или услуг, не отражая в учете документы поставщика;

-компания договаривается с поставщиком о том, что в обмен на низкие цены в этом году в будущем она оплатит товары по завышенным ценам.

## Рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену

Подготовку к сдаче государственного экзамена необходимо начать с ознакомления с перечнем вопросов, выносимых на государственный экзамен. Пользуйтесь при подготовке ответов рекомендованной обязательной и дополнительной литературой, а также лекционными конспектами, которые вы составляли.

Во время подготовки к экзамену рекомендуется помимо лекционного материала, учебников, рекомендованной литературы просмотреть также выполненные в процессе обучения задания для индивидуальной и самостоятельной работы, задачи, лабораторные и курсовые работы.

В процессе подготовки ответа на вопросы необходимо учитывать изменения, которые произошли в законодательстве, увязывать теоретические проблемы с экономической практикой сегодняшнего дня.

Обязательным является посещение консультаций и обзорных лекций, которые проводятся перед государственным экзаменом.

## Критерии оценки результатов сдачи государственных экзаменов

## 4.1. Критерии оценки знаний выпускников в ходе ответа на теоретические вопросы экзаменационного билета

Максимальное количество баллов (5 баллов) за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета ставится, если студент глубоко и полно раскрывает теоретические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению, и демонстрирует дискуссионность данной проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы.

Количество баллов за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета снижается, если студент недостаточно полно освещает узловые моменты вопроса, затрудняется более глубоко обосновать те или иные положения, а также затрудняется ответить на дополнительные вопросы по данной проблематике.

Минимальное количество баллов (3 балла) за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета ставится, если студент не раскрывает основных моментов вопроса, логика изложения нарушена, ответы не всегда конкретны.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется в случае, если материал излагается непоследовательно, не аргументировано, бессистемно, ответы на вопросы выявили несоответствие уровня знаний выпускника требованиям ФГОС ВО в части формируемых компетенций, а также дополнительным компетенциям, установленным вузом.

## 4.2. Критерии оценки умений выпускников в ходе решения комплексных профессионально-ориентированных заданий

Критерии оценки умений выпускников в ходе решения комплексных профессионально-ориентированных заданий:

Максимальное количество баллов (5 баллов) ставится, если выпускник полностью справился с выполнением комплексного профессионально-ориентированного задания, обосновал полученные результаты.

Количество баллов снижается, если комплексное профессионально-ориентированное задание выполнено, но допускаются неточности в обосновании результатов.

Минимальное количество баллов (3 балла) ставится, если комплексное профессионально-ориентированное задание, в основном, выполнено, намечен правильный ход решения, но допущены ошибки в процессе подсчетов, расчетов, в формировании выводов.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется в случае, если отсутствует ответ на комплексное профессионально-ориентированное задание, либо нет решения, что означает несоответствие уровня подготовки выпускника требованиям к результатам освоения образовательной программы, включая дополнительные профессиональные компетенции, формируемые вузом.