



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)

Факультет «Инновационный бизнес и менеджмент»
Кафедра «Экономическая безопасность, учет и право»

Иллюстрационный материал

к дипломной работе на тему:

«ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ И СОДЕРЖАНИЕ КОМПЛЕКСНОЙ СУДЕБНО – ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»

Автор дипломной работы Мамченко К.А.

Обозначение дипломной работы 38.05.01.620000.000 ДР Группа АЭЭБ53
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация Экономико–правовое обеспечение экономической безопасности

Руководитель работы доцент И.В. Золотарева

Ростов-на-Дону

2020

**ПОЗИЦИЯ СУДЕБНОЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ
КЛАССА СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПО ДАННЫМ
ВЕДОМСТВЕННЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ СИСТЕМЫ ЭКСПЕРТНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ МИНЮСТА РОССИИ: ИСТОРИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

№	Направление экспертных задач	Год			
		2019	2018	2000	1994
1	2	3	4	5	6
1	«Исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных»	СБЭ	СБЭ	СБЭ	СБЭ
2	«Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта»	СЭЭ	СЭЭ	СЭЭ	
3	«Исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат и расчеты по обязательствам хозяйствующего субъекта»		СЭЭ	СЭЭ	
4	«Исследование расчета долевого участия учредителей (акционеров) в имуществе и распределяемой прибыли хозяйствующего субъекта»		СЭЭ	СЭЭ	
5	«Исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, характеризующих платежеспособность, кредитоспособность, использование и возвратность кредитов хозяйствующего субъекта»		СЭЭ	СФКЭ	
6	«Исследование показателей, характеризующих формирование размера величины оплаты труда с целью установления отклонений от действующих норм»		СЭЭ	СИЭЭ	
7	«Исследование показателей ценообразования с целью установления искажений при их формировании и влияния их на результаты финансовой деятельности хозяйствующего субъекта»		СЭЭ	СЭ по ЦиЦо	

РАСЧЕТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Наименование показателя	На начало 2019 г.	На конец 2019 г.	Отклонения (+/-)
1	2	3	4
Активы			
Основные средства	216	199	-17
Долгосрочные финансовые вложения	4	4	-
Прочие внеоборотные активы	24	26	+2
Запасы	1 587	1 527	-60
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	17	17	-
Дебиторская задолженность	432	560	+128
Денежные средства	386	340	-46
Итого активы, принимаемые к расчету	2 666	2 673	+7
Пассивы			
Кредиторская задолженность	2 328	2 345	+17
Итого пассивы, принимаемые к расчету	2 328	2 345	+17
Стоимость чистых активов	338	328	-10

СВОДНАЯ ТАБЛИЦА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ТИПАМ ФИНАНСОВЫХ СИТУАЦИЙ

Показатель	Тип финансовой ситуации			
	Абсолютная независимость	Нормальная устойчивость	Неустойчивое состояние	Кризисное состояние
$\pm E_c = СОС - З$	$E_c \geq 0$	$E_c < 0$	$E_c < 0$	$E_c < 0$
$\pm E_{сд} = СД - З$	$E_{сд} \geq 0$	$E_{сд} \geq 0$	$E_{сд} < 0$	$E_{сд} < 0$
$\pm E_{ои} = ОИ - З$	$E_{ои} \geq 0$	$E_{ои} \geq 0$	$E_{ои} \geq 0$	$E_{ои} < 0$
Трехмерный показатель (S)	(1, 1, 1)	(0, 1, 1)	(0, 0, 1)	(0, 0, 0)

Анализ финансовой устойчивости (абсолютные показатели)

Наименование показателя	На начало 2019 г.	На конец 2019 г.
1. Источники собственных средств	338	328
2. Внеоборотные активы	244	229
3. Наличие собственных средств (п.1 – п.2)	94	99
4. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
5. Наличие СОС и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат (п.3 + п.4)	94	99
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства	-	-
7. Общая величина источников средств для формирования запасов и затрат (п.5 + п.6)	94	99
8. Общая величина запасов и затрат	1 604	1 544
9. Излишек («+»), недостаток («-») собственных оборотных средств (п3. – п.8) ($\pm E_c$)	-1 510	-1 445
10. Излишек («+»), недостаток («-») собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат (п.5 – п.8) ($\pm E_{сд}$)	-1 510	-1 445
11. Излишек («+»), недостаток («-») общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат (п.7 – п.8) ($\pm E_{ои}$)	-1 510	-1 445
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	0.0.0	0.0.0

ПОКАЗАТЕЛИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ

Наименование показателя	Способ расчета
Чистая прибыль	$ЧП = ВП - ОР$
Свободный денежный поток	$СДП = ЧПН + Ам - Инв$
Прибыль на инвестированный капитал	$ПИК = ЧП/И$
ЧП	Чистая прибыль
ВП	Валовая прибыль
ОР	Операционные расходы
СДП	Свободный денежный поток
ЧПН	Чистая операционная прибыль за вычетом скорректированных налогов
Ам	Амортизация за отчетный период
Инв	Сумма чистых инвестиций в основные средства
ПИК	Прибыль на инвестированный капитал
И	Инвестиции

Расчет показателей для стратегического управления

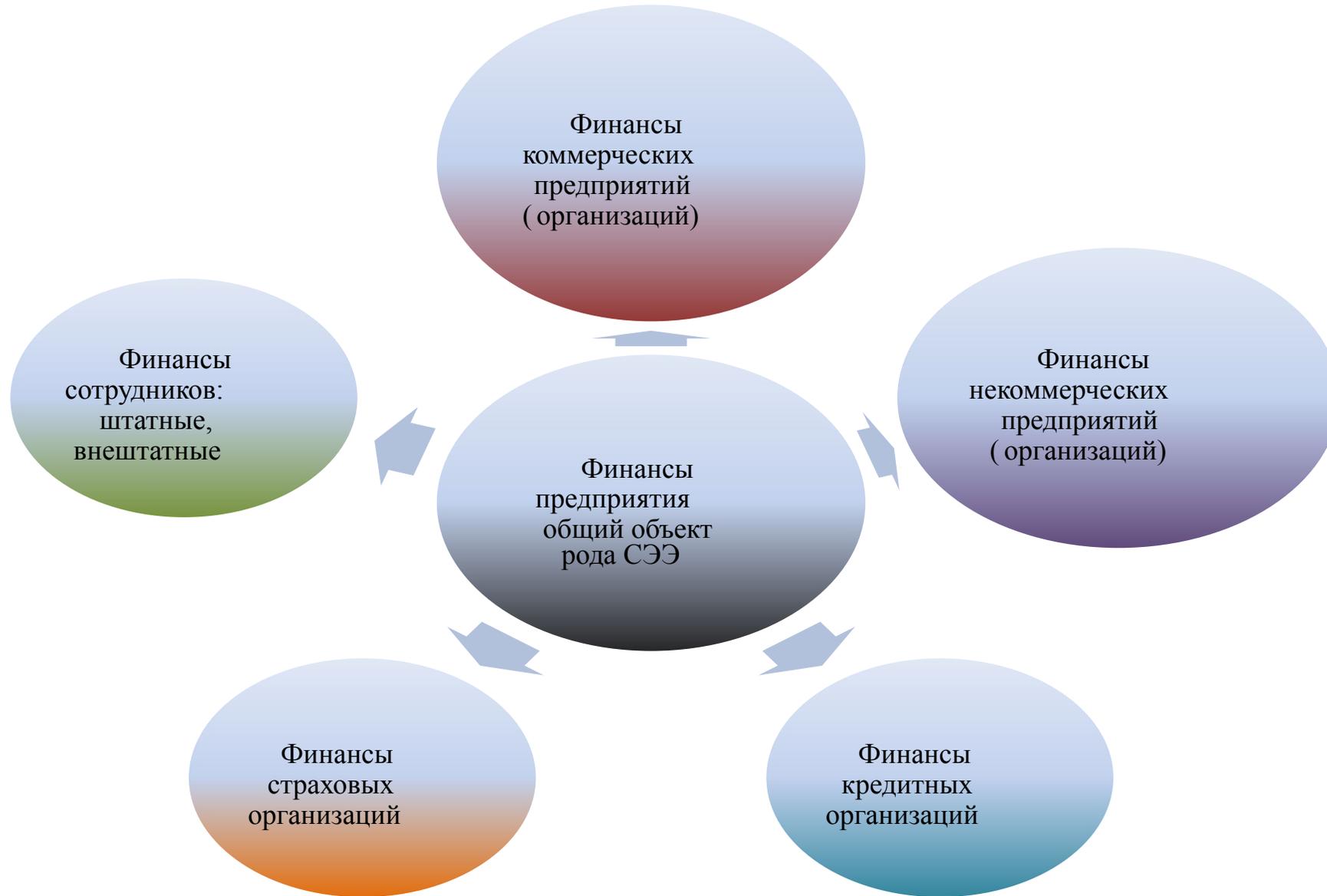
Показатели	На начало 2019 г.	На конец 2019 г.	Отклонение (+/-)
Чистая прибыль	13	3	-10
Свободный денежный поток	42	55	+13

КЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ СЭЭ:

КЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ СЭЭ («ЭКСПЕРТИЗА СОДЕРЖАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ»)

1. Экспертиза коммерческих операций	1) операции, связанные с производством (каждый вид производственной деятельности имеет свою специфику, в том числе и специфику информационного отражения производственных операций, последующее деление возможно по виду экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД;
	2) торговые (товарообменные), в том числе экспортно-импортные, операции (специфичность экспертного исследования отдельных торговых операций может быть обусловлена объектом торговой сделки);
	3) операции по оказанию услуг (специфика информационного отражения по этой причине последующее их деление возможно по видам деятельности в соответствии с ОКВЭД: транспорт, связь, образование, здравоохранение, страхование, коммунальные услуги и пр., а также со сферой услуг (бытовое, коммунальное обслуживание, медицина, образование, спорт, туризм, культура).
2. Экспертиза операций по распределению	1) операции по формированию и распределению капитала, прибыли и доходов (специфика зависит от вида объекта (капитал, прибыль, доход), вида организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта, вида экономической деятельности и других факторов);
	2) операции, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов (специфика их экспертного исследования зависит от вида исчисляемого налога (сбора); способа уклонения от уплаты налога (сбора); от вида экономического субъекта, уклоняющегося от уплаты налога (физическое лицо, индивидуальный предприниматель, коммерческая организация, кредитная организация и пр.);
	3) операции по оплате труда (специфика принятой у экономического субъекта формы и системы оплаты труда определяет особенности экспертного исследования этих операций);
	4) операции по начислению и уплате других видов доходов (специфика от вида доходов: от собственности экономического субъекта, социальные трансфертные выплаты (пенсии, пособия и пр.).
3. Экспертиза финансовых операций	1) операции, связанные с оборотом драгоценных металлов и драгоценных камней;
	2) кредитные операции;
	3) кассовые операции (специфика от вида экономического субъекта - коммерческая, кредитная или бюджетная организация, и зависимости от нормативно закрепленных требований к ведению таких операций);
	4) операции с финансовыми обязательствами (специфика по видам обязательств, с установлением «псевдоопераций, которые осуществляются посредством заключения фиктивных сделок;
	5) операции с иностранной валютой (валютные операции)
	6) операции с ценными бумагами, (специфика эмиссионной деятельности, обоснованность расчетов, особенности купли-продажи

ОБЪЕКТЫ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ



СТАТИСТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ ВЫЯВЛЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ ЗА ПЕРИОД С 2013 Г. ПО 2019 Г.

Данные аналитического центра МВД России

Выявленные преступления экономической направленности	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего выявлено	108 754	112 445	107 314	141 229	172 975	202 454	276 435
против собственности, в том числе	34 673	35 182	36 065	55 783	72 004	73 687	84 759
мошенничество	22 397	22 108	20 967	34 746	52 754	50 899	2 657
присвоение или растрата	8 308	8 808	9 216	13 903	16 971	20 304	23 549
в сфере экономической деятельности, в том числе	28 967	30 028	26 737	27 388	34 405	40 496	57 162
незаконное предпринимательство	342	397	374	401	397	486	791
легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества,	818	863	774	582	611	704	1 762
незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга	102	85	79	81	71	710	985
неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное, фиктивное банкротство	274	279	313	426	474	529	701
против интересов службы в коммерческих и иных организациях	2 100	3 053	2 583	3 663	2 532	2 848	3 185
Против государственной власти, связанные с :							
потребительским рынком	9 862	11 199	11 908	23 932	30 066	35 308	48 974
финансово-кредитной системой	28 884	31 596	31 254	39 424	51 433	57 251	73 272
внешнеэкономической деятельностью	971	1 093	1 068	1 243	1 863	4 691	5 874
операциями с недвижимостью	6 362	6 208	5 680	8 690	11 093	10 211	9 804
сотрудниками:							
следственного комитета РФ	2 094	1 906	1 339	2 054	2 128	2 856	3 104
таможенных органов	1 236	1 098	812	553	529	3 115	3 025
органов внутренних дел	93 470	98 946	97 022	130 000	162 617	190800	264 250