

УДК 657.6(470+571)(075.8)

ББК 65.053.5(2Рос)я73-1

Ж91

Рецензенты:

заслуженный экономист России, доктор экономических наук *Н.Д. Врублевский*
(профессор Московской академии при Правительстве РФ)

заслуженный юрист России, доктор юридических наук *И.А. Климов*
(профессор Московского университета МВД России)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Журко, Вячеслав Феофанович.

Ж91 Экономический и финансовый анализ в деятельности органов внутренних дел: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция» и «Правоохранительная деятельность» / В.Ф. Журко, Н.М. Бобошко. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 239 с.

И. Бобошко, Наталья Михайловна.

ISBN 978-5-238-02086-0

Агентство СІР РГБ

Раскрываются проблемы теории экономического и финансового анализа, использование сотрудниками органов внутренних дел методов и приемов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций различных форм собственности. Актуализируется необходимость освоения навыков его проведения в выявлении и раскрытии преступлений экономической направленности, их профилактики. Приводятся методы организации и планирования аналитической работы, способы их проведения и информационная база анализа, а также анализ финансовой отчетности.

Для преподавателей, слушателей всех форм обучения в высших учебных заведениях системы МВД России и специалистов экономического профиля органов внутренних дел.

ББК 65.053.5(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-02086-0

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2011

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.).

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2011

Оглавление

Введение	3
Глава 1. Основы теории экономического анализа	8
1.1. Понятие, сущность и предмет экономического анализа	8
1.2. Задачи экономического анализа	14
1.3. Метод экономического анализа	17
Глава 2. Вопросы финансового анализа в деятельности органов внутренних дел	23
2.1. Цель, содержание и предмет финансового анализа	23
2.2. Организация и планирование аналитической работы на предприятии	28
Глава 3. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа	33
3.1. Характеристика источников информации	33
3.2. Оперативно-розыскные источники информации	44
Глава 4. Основные виды экономического анализа в деятельности органов внутренних дел по выявлению преступлений экономиче- ской направленности	49
4.1. Значение экономического анализа в деятельности органов внутренних дел	49
4.2. Экономический анализ в сфере управления предприятием и его классификация	53
4.3. Особенности организации текущего и оперативного анализа	57
4.4. Особенности перспективного анализа	66
Глава 5. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности	78
5.1. Отражение преступлений в показателях финансовой (бухгалтерской) отчетности	78
5.2. Содержание финансовой отчетности и ее использование при выявлении преступлений	82

5.3. Пользователи финансовой отчетности предприятия	94
5.4. Задачи органов внутренних дел по анализу финансовой отчетности	95
Глава 6. Основные методы экономического и финансового анализа	100
6.1. Методы и организация перспективного анализа	100
6.2. Функционально-стоимостной анализ как метод	108
6.3. Методы сбора и обработки финансово-экономической информации	111
Глава 7. Методика использования экономического анализа по выявлению искажений в финансовой отчетности предприятия	114
7.1. Основные способы искажений финансовой отчетности	114
7.2. Применение методов экономического анализа по выявлению искажений показателей финансовой отчетности	116
Глава 8. Использование результатов экономического и финансового анализа при выявлении признаков преступлений	124
8.1. Методика выявления признаков преступлений в сфере экономической деятельности предприятий	124
8.2. Особенности использования основных методов факторного анализа при выявлении экономических преступлений	130
Глава 9. Методы выявления преступлений экономической направленности	143
9.1. Аналитические признаки преступлений экономической направленности в деятельности предприятий и организаций	143
9.2. Анализ правонарушений в кредитных учреждениях	155
9.3. Анализ правонарушений в деятельности небанковских финансовых учреждений	161
9.4. Характеристика отдельных методов выявления преступлений на предприятиях, в организациях	167
Глава 10. Анализ наиболее типичных способов совершения преступлений экономической направленности в предпринимательской деятельности	177

Глава 11. Анализ преступлений экономической направленности в банковской системе	186
11.1. Анализ нарушений в сфере кредитно-денежных отношений	186
11.2. Изготовление и сбыт поддельных платежных документов и ценных бумаг	188
11.3. Конфликты между вкладчиками и кредитными учреждениями, принимающими денежные средства населения	190
11.4. Незаконное получение кредитов	193
Заключение	198
Библиографический список	201
Приложения	205