

**СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА
НЕЗАКОННОЙ БАНКОВСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

**СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА
ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА
РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ ИССЛЕДУЕМЫХ
ЛИЦ: ПЕРСПЕКТИВНАЯ МЕТОДИКА**

Батурина Евгения Владимировна – преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Санкт-Петербургского университета МВД РФ, кандидат экономических наук.

Первое (типовое) направление

1.1. «В какой сумме поступили денежные средства на расчетный счет ООО «Исследуемая организация» (ИНН 78***), № 40702810*** в ПАО «Банк», за период с 01.01.201* по 31.12.201*, с разбивкой по контрагентам и основаниям платежей?»;

1.2. «В какой сумме перечислены денежные средства с расчетного счета ООО «Исследуемая организация» (ИНН 78***), № 40702810*** в ПАО «Банк», за период с 01.01.201* по 31.12.201*, с разбивкой по контрагентам и основаниям платежей?».

Второе направление (незаконная банковская деятельность)

2.1. «Какую сумму составляет 4,5% от сумм денежных средств, поступивших на расчетные счета:

ООО «Фиктивная фирма №1» (ИНН 78***) № 40702810*** в ПАО «Банк»,

ООО «Фиктивная фирма №2» (ИНН 78***) № 40702810*** в ПАО «Банк»,

...

ООО «Фиктивная фирма № n» (ИНН 78***) № 40702810*** в ПАО «Банк»,
за период с 01.01.201* по 31.12.201*?»;

2.2. «Какую сумму составляет 4,5% от сумм денежных средств, списанных с расчетных счетов:

ООО «Фиктивная фирма №1» (ИНН 78***) № 40702810*** в ПАО «Банк»,

ООО «Фиктивная фирма №2» (ИНН 78***) № 40702810*** в ПАО «Банк»,

...

ООО «Фиктивная фирма № n» (ИНН 78***) № 40702810*** в ПАО «Банк»,
за период с 01.01.201* по 31.12.201*?».

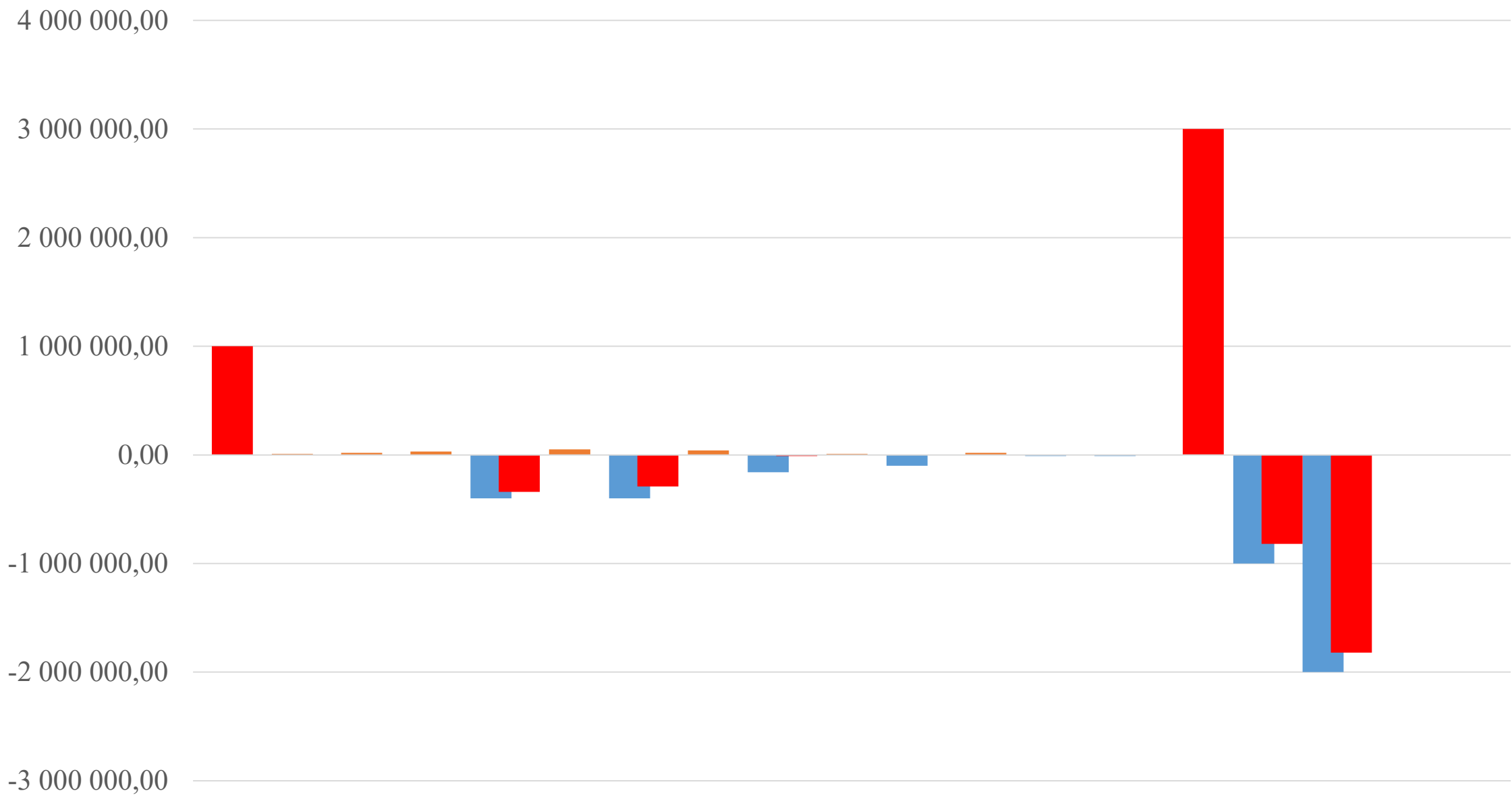
Третье (перспективное) направление

Определение источников формирования и (или) направлений расходования интересуемого перечисления при анализе движения денежных средств по расчетному счету

Дата	№ документа	Плательщик / Получатель	ИНН	Сумма по Дт (расход), руб.	Сумма по Кт (приход), руб.	Назначение платежа
			искомый ИНН 1		1 000 000,00	1
			1		10 000,00	2
			2		20 000,00	3
			3		30 000,00	4
			4	400 000,00		5
			5		50 000,00	6
			искомый ИНН 2	400 000,00		7
			6		40 000,00	8
			7	160 000,00		9
			8		10 000,00	10
			искомый ИНН 3	100 000,00		11
			9		20 000,00	12
			10	10 000,00		13
			11	10 000,00		14
			искомый ИНН 4		3 000 000,00	15
			12	1 000 000,00		16
			13	2 000 000,00		17
						18
						19

Дата	№ документа	Плательщик / Получатель	ИНН	Иные поступления, руб.	Интересуемое поступление	Сумма по Дт (расход), руб.
			искомый ИНН 1		1 000 000,00	
			1	10 000,00		
			2	20 000,00		
			3	30 000,00		
			4			400 000,00
			5	50 000,00		
			искомый ИНН 2			400 000,00
			6	40 000,00		
			7			160 000,00
			8	10 000,00		
			искомый ИНН 3			100 000,00
			9	20 000,00		
			10			10 000,00
			11			10 000,00
			искомый ИНН 4		3 000 000,00	
			12			1 000 000,00
			13			2 000 000,00

ИНН	Иные поступления, руб.	Интересуемое поступление	Сумма по Дт (расход), руб.	Дальнейшее движение
Искомый ИНН 1		1 000 000,00		
1	10 000,00			
2	20 000,00			
3	30 000,00			
4			400 000,00	340 000,00
5	50 000,00			
Искомый ИНН 2			400 000,00	290 000,00
6	40 000,00			
7			160 000,00	10 000,00
8	10 000,00			
Искомый ИНН 3			100 000,00	
9	20 000,00			
10			10 000,00	
11			10 000,00	
Искомый ИНН 4		3 000 000,00		
12			1 000 000,00	820 000,00
13			2 000 000,00	1 820 000,00



ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА МОНИТОРИНГА ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

ОСНОВНАЯ ИДЕЯ (ГИПОТЕЗА)

**НА ОСНОВЕ ОТКРЫТЫХ ДАННЫХ
МОНИТОРИНГА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ПРЕСТУПНОСТИ ВОЗМОЖНО ОТСЛЕДИТЬ
ТЕНЕВОЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК В ЭКОНОМИКЕ
РЕГИОНА И СОЗДАТЬ БАЗУ ЗАШИФРОВАННЫХ
СВЕДЕНИЙ О ФАКТАХ ТЕНЕВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Благодарю за внимание!

Вопросы?