

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

Теоретические основы судебно-экономической экспертизы

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Финансовые расследования в организациях»

Москва 2022

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**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«22» июня 2022 г.

Боташева Л.Х.

Теоретические основы судебно-экономической экспертизы

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Финансовые расследования в организациях»

*Одобрено Советом учебно-научного Департамента экономической
безопасности и управления рисками
(протокол от «25» апреля 2022 г. № 08)*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета экономики и бизнеса
(протокол от «21» июня 2022 г. №20)*

Москва – 2022

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	13
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	18
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	19
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	18
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.	22
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	23

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Теоретические основы судебно-экономической экспертизы»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-2	Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций	1. применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы бухгалтерского учета	Знание: основных способов и приемов, составляющих метод бухгалтерского учета, а также проведения анализа бухгалтерской отчетности организации. Умение: применять основные принципы, способы и приемы бухгалтерского учета при проведении внутренних финансовых расследований.
		2. анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций	Знание: методов и методики анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, предмета и объектов судебно-экономической экспертизы, компетенций эксперта; проблем, разрешение которых осуществляется в результате проведения судебно-экономической экспертизы; требования, предъявляемые к вопросам, формулирующимся перед экспертом Умение: формулировать задачи и вопросы, требующие разрешения в процессе проведения судебно-экономической экспертизы; раскрывать экономическое содержание финансово-хозяйственных операций организаций и оценивать их влияние на результативность изучаемого хозяйствующего субъекта
		3. при проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное законодательство и законодательство Российской	Знание: международного и отечественного законодательного и нормативно-правового регулирования проведения внутренних расследований в организациях Умение: применять нормы международного и отечественного законодательства и иных нормативно-

		Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ	правовых актов при проведении судебно-экономической экспертизы .
--	--	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Теоретические основы судебно-экономической экспертизы» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основ функционирования рыночной экономики на микро- и макроуровне, особенностей организации бухгалтерского учета; количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов, владеть приемами и способами экономического анализа и статистики, владеть навыками работы с первоисточниками; сбора, обобщения и интерпретирования полученной информации.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов). Вид промежуточной аттестации - зачет.

Вид учебной работы по дисциплине

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия – Контактная работа	32	32
Лекции	8	8
Семинарские занятия	24	24
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	Эссе	Эссе
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и содержание судебно-экономической экспертизы
Понятие, сущность и значение судебно-экономической экспертизы. Цель,

задачи, предмет, объекты судебно-экономической экспертизы. Нормативно-правовое регулирование проведения судебно-экономических экспертиз в Российской Федерации. Государственные и негосударственные судебно-экспертные организации в Российской Федерации.

Виды судебно-экономических экспертиз и их классификация. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.

Возникновение и развитие судебно-экономической экспертизы.

Тема 2. Методы проведения судебно-экономической экспертизы

Классификация методов экономической экспертизы. Общенаучные и специфические методы исследования, применяемые в судебно-экономической экспертизе. Критерии оценки применяемых методов. Принципы проведения судебно-экономических экспертиз.

Методика проведения судебно-экономической экспертизы. Типовые методики. Частные методики. Выбор экспертом методики исследования. Особенности экспертных методик при проведении отдельных финансово-экономических экспертиз.

Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы

Правовое положение и ответственность эксперта. Ознакомление эксперта с материалами дела. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.

Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.

Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы

Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы. Особенности организации, порядок назначения и планирования судебно-экономической экспертизы.

Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и содержание. Методика составления заключения судебно-экономической экспертизы. Оценка заключения судебного эксперта. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

Виды экспертных заключений.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

№	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах			Формы текущего контроля
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа	Самос- тоятель-	

п п/ п			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	ная работа	успеваемости
1.	Тема 1. Сущность и содержание судебно-экономической экспертизы	24	6	2	4	18	Опрос, решение тестов
2.	Тема 2. Методы проведения судебно-экономической экспертизы	24	6	2	4	18	Опрос решение тестов, задач
3.	Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	30	10	2	8	20	Опрос; решение тестов, задач
	Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы	30	10	2	8	20	Опрос; решение тестов, задач
	В целом по дисциплине	108	32	8	24	76	Эссе
	Итого в %		30%	25%	75%	70%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Сущность и содержание судебно-экономической экспертизы	1. Понятие, сущность и значение судебно-экономической экспертизы. 2. Цель, задачи, предмет, объекты судебно-экономической экспертизы. 3. Нормативно-правовое регулирование проведения судебно-экономических экспертиз в Российской Федерации. 4. Государственные и негосударственные судебно-экспертные организации в Российской Федерации. 5. Виды судебно-экономических экспертиз и их классификация. 6. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов
Тема 2. Методы проведения судебно-	1. Классификация методов экономической экспертизы. 2. Критерии оценки применяемых методов. 3. Принципы проведения судебно-экономических	Решение тестов Презентация Устные

экономической экспертизы	<p>экспертиз.</p> <p>4. Методика проведения судебно-экономической экспертизы.</p> <p>5. Выбор экспертом методики исследования.</p> <p>6. Особенности экспертных методик при проведении отдельных финансово-экономических экспертиз.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3.</i></p>	ответы
Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	<p>1. Правовое положение и ответственность эксперта.</p> <p>2. Ознакомление эксперта с материалами дела.</p> <p>3. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта.</p> <p>4. Права и обязанности эксперта в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.</p> <p>5. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы.</p> <p>6. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы.</p> <p>7. Основания назначения судебно-экономической экспертизы.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3.</i></p>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением
Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы	<p>1. Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы.</p> <p>2. Особенности организации, порядок назначения и планирования судебно-экономической экспертизы.</p> <p>3. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы.</p> <p>4. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и содержание.</p> <p>5. Методика составления заключения судебно-экономической экспертизы.</p> <p>6. Оценка заключения судебного эксперта.</p> <p>7. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертизы.</p> <p>8. Виды экспертных заключений.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3.</i></p>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением

Практические задания, задачи (типовые)

Задача 1. Провести анализ судебной практики (<https://sudact.ru>) и привести наиболее часто встречающиеся случаи назначения судом судебно-экономической.

Задача 2. Кассир ООО «Ромашка» Иванова О.И. получила под отчет деньги в сумме 3000 рублей, а для отчета представила подложную квитанцию к приходному кассовому ордеру на 3000 рублей, составленную от имени типографии, подтверждающей оплату бланков.

Фактически оплата бланков осуществлена ранее по безналичному расчету базовым предприятием ООО «Мастерком». Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание. Назвать основные документы подлежат приобщению к материалам проверки.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3
Тема 1. Сущность и содержание судебно-экономической экспертизы	1. Возникновение и развитие судебно-экономической экспертизы. 2. Нормативно-правовое регулирование проведения судебно-экономических экспертиз в Российской Федерации. 3. Государственные и негосударственные судебно-экспертные организации в Российской Федерации.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка эссе.
Тема 2. Методы проведения судебно-экономической экспертизы	1. Понятие методов судебно-экономической экспертизы. 2. Общенаучные методы исследования, применяемые в судебно-экономической экспертизе. 3. Специфические методы судебно-экономической экспертизы. 4. Выбор экспертом методики исследования. 5. Особенности экспертных методик при проведении отдельных судебно-экономических экспертиз. 6. Финансово-экономический анализ как специфический метод судебно-экономической экспертизы.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.
Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	1. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. 2. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру. 3. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. 4. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.

Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы	1. Оценка заключения судебного эксперта. 2. Оценка заключения следователем и судом. 3. Оценка заключения адвокатом-защитником. 4. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.
--	---	--

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение контрольных работ, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение эссе, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Формы текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
Посещение	6
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
Эссе	10
Итого	40

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Принципы государственной судебно-экспертной деятельности.
2. Сущность и содержание класса, рода (вида) судебной экспертизы.
3. Требования, предъявляемые к вопросам, формулирующийся на разрешение эксперта-экономиста.
4. Процессуальные и методические отличия судебно-экономической экспертизы от документальной проверки, инициированной правоохранительным органом.
5. Требования, предъявляемые к объектам судебной экономической экспертизы.

6. Методика производства судебно-экономической экспертизы.
7. Действия эксперта в случаях присутствия при производстве экспертизы подозреваемого, обвиняемого и его защитника, потерпевшего.
8. Содержание вводной, исследовательской части заключения.
9. Сообщение (акт) о невозможности дачи заключения: основания для составления и его содержание.
10. Нормативные документы, регламентирующие порядок производства экспертиз.
11. Особенности проведения исследований и составления заключений.
12. Общий алгоритм действий эксперта-экономиста при производстве финансово-экономической экспертизы.
13. Компетенция эксперта-экономиста при производстве экспертиз данного рода.
14. Процессуальный порядок заявления ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения.
15. Виды выводов эксперта-экономиста: категорические и вероятностные, условные и безусловные, альтернативные.
16. Судебные экспертизы, в рамках которых используются знания в области финансового анализа: подходы РФЦСЭ при Минюсте России и ЭКЦ МВД России.
17. Взаимодействие эксперта со следователем на этапе формулирования экспертной задачи финансово-аналитической экспертизы.
18. Формулирование выводов по результатам исследования.
19. Назначение финансово-экономических экспертиз при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьями 159, 176 УК РФ.
20. Обстоятельства финансово-хозяйственной деятельности, исследуемые и устанавливаемые при производстве финансово-кредитной экспертизы.
21. Взаимодействие эксперта со следователем на этапе формулирования экспертной задачи по финансово-экономической экспертизе.

Примеры тестовых заданий

1. Когда назначается дополнительная судебно-экономическая экспертиза?

А. при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;

Б. при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебной экономической экспертизы;

В. при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

2. Когда назначается повторная судебно-экономическая экспертиза?

А. в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;

Б. в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

3. Что является методом судебной экономической экспертизы?

А. материальные носители информации, исследуемые экспертом;

Б. заключение эксперта;

В. совокупность приемов, применяемых экспертами по исследованию учетной документации;

Г. показания эксперта в суде.

4. Что является предметом судебной экономической экспертизы?

А. совокупность приемов, применяемых экспертом по исследованию документации;

Б. материальные носители информации, исследуемые экспертом;

В. заключение эксперта;

Г. отраженные в учетных регистрах хозяйственные операции, которые стали объектом судебного разбирательства и относительно которых эксперт дает заключение.

5. Что такое профессиональное суждение?

А. описание правил, методов, процедур, используемых при оценке финансового положения заемщика;

Б. изложенное в письменном виде решение об уровне кредитного риска;

В. подборка документов о клиенте, запрашиваемых банком до принятия кредитного решения;

Г. порядок принятия решения об оценке финансового положения заемщика.

6. Как рекомендуется поступить эксперту при исследовании субъективных факторов, в случае, если итоговая оценка кредитоспособности заемщика согласно методическим документам банка выражается в баллах?

А. провести исследование;

Б. не проводить исследование;

В. принять в качестве исходных данных профессиональное суждение сотрудника банка

7. К иным материалам уголовного дела, исследуемым экспертом только в том случае, если на это указано в постановлении о назначении экспертизы, относятся:

А. материалы чернового или неофициального учета;

Б. заключения экспертов других специальностей;

В. свидетельства о регистрации и постановке на учет в налоговом органе;

Г. протоколы допроса участников уголовного судопроизводства;

Д. карточки счетов.

8. Основанием для проведения экономической экспертизы является:

А. акт о проведении бухгалтерской экспертизы;

- Б. приказ руководителя вышестоящей организации;
- В. постановление о проведении экономической экспертизы.
- Г. субъективное мнение эксперта д) служебная записка следователя.

Примерная тематика эссе

1. Понятие судебно-экономических экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности.
2. Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы.
3. Метод судебной экономической экспертизы.
4. Различия между судебно-экономической экспертизой и ревизией.
5. Различия между судебно-экономической экспертизой и аудитом.
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебно-экономической экспертизы.
7. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения.
8. Порядок назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.
9. История становления судебно-экономической экспертизы.
10. Исследование операций, связанных с движением денежных предприятия.
11. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете.
12. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.
13. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.
14. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.
15. Особенности назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
16. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в гражданском процессе.
17. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в арбитражном процессе.
18. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2.

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы,

**необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих
этапы формирования компетенций**

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ДКН-2 Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций	1. применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы бухгалтерского учета	Знание: основных способов и приемов, составляющих метод бухгалтерского учета, а также проведения анализа бухгалтерской отчетности организации.	Вопрос 1. Перечислите источники информации, которыми пользуется эксперт-экономист при проведении судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банках. Вопрос 2. Каковы основные документальные приемы проверки? Вопрос 3. Назовите основные требования к бухгалтерским документам и учетным регистрам согласно ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ).
		Умение: применять основные принципы, способы и приемы бухгалтерского учета при проведении внутренних финансовых расследований.	Задание 1. При исследовании банковских выписок ООО «Ромашка» и документов по расчетному счету эксперт обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 24 июня 2021 г. остаток денежных средств на конец дня составил 736561 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 736581руб. Укажите возможные варианты мнения эксперта, доказательства и применяемые методы проверки бухгалтерского учета. Задание 2. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400

			<p>руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?</p> <p>Задание 3. Проведите сравнительную характеристику между судебно-экономической экспертизой, аудитом, ревизией. Сформулируйте их основные схожие и отличительные черты.</p>
	2. анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций	<p>Знание: методов и методики анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, предмета и объектов судебно-экономической экспертизы, компетенций эксперта; проблем, разрешение которых осуществляется в результате проведения судебно-экономической экспертизы; требования, предъявляемые к вопросам, которые формулируются перед экспертом</p>	<p>Вопрос 1. Что следует рассматривать в качестве предмета судебной экспертизы?</p> <p>Вопрос 2. Дайте определение понятия «судебный эксперт»</p> <p>Вопрос 3. Что должен указать следователь в постановлении о назначении экспертизы?</p>
		<p>Умение: формулировать задачи и вопросы, требующие разрешения в процессе проведения судебно-экономической экспертизы; раскрывать экономическое содержание финансово-хозяйственных</p>	<p>Задание 1. Проведение внеплановой инвентаризации выявило несоответствие между количеством продукции, поступившей на склад готовой продукции ООО «Мимоза», и количеством продукции, отпущенной на сторону. При отражении хозяйственных операций по движению продукции на 43 счете получен остаток по кредиту счета, что свидетельствует о том, что по первичным документам со склада</p>

		операций организаций и оценивать их влияние на результативность изучаемого хозяйствующего субъекта	отпущено продукции больше, чем имелось на складе. Определите: 1. Методические приемы экспертного исследования; 2. Возможные причины возникновения данной ситуации; 3 состав документов, которые должны быть изучены. Задание 2. Приведите примеры простых и сложных объектов судебно-экономической экспертизы. Обоснуйте свой ответ Задание 3. Опишите структуру и содержание экспертного заключения.
	3. при проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное законодательство и законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ	<p>Знание: международного и отечественного законодательного и нормативно-правового регулирования проведения внутренних расследований в организациях</p> <p>Умение: применять нормы международного и отечественного законодательства и иных нормативно-правовых актов при проведении судебно-экономической экспертизы.</p>	<p>Вопрос 1. На кого распространяется действие Гражданского кодекса РФ ?</p> <p>Вопрос 2. Какой нормативный правовой документ устанавливает порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ?</p> <p>Вопрос 3. Какой нормативный документ определяет условия и порядок производства судебных экспертиз по уголовным делам</p> <p>Задание 1. Провести анализ отечественных законодательных и нормативно-правовых актов и охарактеризовать основные концепции регулирования экономической экспертизы в России.</p> <p>Задание 2. Провести анализ судебных экспертиз, судебную практику (https://sudact.ru/). Сформулируйте вывод о том, в каких случаях суд может не принять экспертное заключение. Обоснуйте свой ответ. Приведите примеры.</p> <p>Задание 3. Подготовить обзор законодательных нормативных документов, регулирующих судебную экспертную деятельность в Российской Федерации</p>

Примерный перечень контрольных вопросов к зачету

1. Понятие, сущность и значение судебно-экономической экспертизы.
2. Цель, задачи, предмет, объекты судебно-экономической экспертизы.
3. Предмет, объекты судебно-экономической экспертизы.
4. Нормативно-правовое регулирование проведения судебно-экономических экспертиз в Российской Федерации.
5. Государственные и негосударственные судебно-экспертные организации в Российской Федерации.
6. Виды судебно-экономических экспертиз и их классификация.
7. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.
8. Возникновение и развитие судебно-экономической экспертизы.
9. Классификация методов экономической экспертизы.
10. Критерии оценки применяемых методов.
11. Принципы проведения судебно-экономических экспертиз.
12. Методика проведения судебно-экономической экспертизы.
13. Выбор экспертом методики исследования.
14. Особенности экспертных методик при проведении отдельных финансово-экономических экспертиз.
15. Правовое положение и ответственность эксперта.
16. Ознакомление эксперта с материалами дела.
17. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта.
18. Права и обязанности эксперта в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.
19. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы.
20. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы.
21. Основания назначения судебно-экономической экспертизы.
22. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы.
23. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру.
24. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы.
25. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.
26. Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы.
27. Общий алгоритм действий эксперта-экономиста при производстве финансово-экономической экспертизы.
28. Особенности организации, порядок назначения и планирования судебно-экономической экспертизы.
29. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы.
30. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и содержание.
31. Методика составления заключения судебно-экономической

экспертизы.

32. Оценка заключения судебного эксперта.
33. Оценка заключения следователем и судом.
34. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.
35. Виды экспертных заключений.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142.

2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 14.11.2002 N 138-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661.

4. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871.

5. О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе: пост. Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 23 от 04 апр. 2014 г [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2014. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162155.

6. О судебной экспертизе по уголовным делам: пост. Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 28 от 21 дек. 2010 г [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «ГАРАНТ». – 2010. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12081630>.

7. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 18 дек. 2001 г. № 174-ФЗ [Электронный ресурс]. –

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481.

8. Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2017. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112701.

Основная литература:

1. Русанов, Г. А. Экономические преступления: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. А. Русанов. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 224 с. — ЭБС Юрайт. - URL: <https://urait.ru/bcode/431802> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.
2. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 273 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487710> (дата обращения: 07.06.2022). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1876363> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.
2. Болгова, Е. К. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е. К. Болгова. - Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. - 182 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1870364> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.
3. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, С.В. Расторопов, Е.А. Семенова ; под. ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 512 с. — ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1012378> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.
4. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, И.С. Лящевский, Е.А. Семенова ; под ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 710 с. - ЭБС NANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1012379> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.business-magazine.ru (Бизнес-журнал)
2. www.kommersant.ru/sf (журнал «Секрет фирмы»)
3. <http://www.sudexpert.ru/publishing/tipse.php> Журнал «Теория и практика судебной экспертизы» Учредитель издания: Федеральное бюджетное учреждение Российский федеральный центр судебной экспертизы при Министерстве юстиции РФ
4. <http://expertiza-online.ru/> Интернет-журнал «Экспертиза-онлайн»
5. Большая Информационная библиотека http://www.rc-p.ru/grazhdanskoe_pravo/sudebno-buxgalterskaya_ekspertiza_v.html
6. Электронные ресурсы БИК:
 - Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
 - Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
 - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
 - Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
 - Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
 - Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
 - Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
 - Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
 - Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
 - Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
 - Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
 - Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
 - СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
 - Academic Reference <http://ar.cnki.net/ACADREF>

- Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>
 - Электронные продукты издательства Elsevier <http://www.sciencedirect.com>
 - Emerald: Management eJournal Portfolio <https://www.emerald.com/insight/>
 - Информационно-аналитическая база данных EMIS Global <https://www.emis.com/php/companies/overview/index>
 - Henry Stewart Talks: Библиотека Онлайн Лекций по Бизнесу и Маркетингу <https://hstalks.com/business/>
 - Oxford Scholarship Online <https://oxford.universitypressscholarship.com/>
 - Коллекция научных журналов Oxford University Press <https://academic.oup.com/journals/>
 - Scopus <https://www.scopus.com>
 - Электронная коллекция книг издательства Springer: Springer eBooks <http://link.springer.com/>
 - Видеотека учебных фильмов «Решение» (тематические коллекции «Менеджмент», «Маркетинг. Коммерция. Логистика», «Юриспруденция», «Управление персоналом», «Психология управления» <http://eduvideo.online/>
 - База данных научных журналов издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
 - Цифровой архив научных журналов: <http://arch.neicon.ru/xmlui/>
- Annual Reviews
 - Cambridge University Press
 - The Institute of Physics (IOP) Publishing
 - Nature
 - Oxford University Press
 - Royal Society of Chemistry
 - SAGE Publications

- Science
- Taylor & Francis Group

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-4
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-4

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

Специализированные сайты и сервера

Сайт Министерства финансов РФ Минфин.ру

Сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу www.fedsfm.ru

Сайт Международного учебно-методического центра по финансовому мониторингу www.mumcfm.ru

Сайт ФАТФ www.fatf-gafi.org

Сайт Евразийской группы www.eurasiangroup.org

Федеральная налоговая служба <https://www.nalog.ru>

Пробирная палата России // Федеральное казенное учреждение Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации. URL: <http://www.probpalata.ru>

Центральный банк Российской Федерации: URL: <http://www.cbr.ru/today>

Агентство федеральных расследований (FreeLanceBureau)–
<http://www.flb.ru>

Ассоциация Российских банков [Электронный ресурс]- URL: <https://arb.ru/>

Юридическая научная сеть «Современное право»
<http://www.sovremennoepravo.ru/m/articles/view>

Бизнес портал [Электронный ресурс]- URL: <http://businessportal.pro/>

Владивостокский Центр исследования организованной преступности –
<http://www.crime.vl.ru>

Информация об ООО «ЮРБ» [Электронный ресурс]- URL: <http://1000bankov.ru/>

Положение по управлению правовым риском [Электронный ресурс]- URL: <http://bankir.ru/>

Правовые риски [Электронный ресурс]- URL: <http://mirznanii.com;>

Сберометр [Электронный ресурс]- URL: <https://www.sberometer.ru/banks/yurb/>

Система управления банковскими рисками [Электронный ресурс]- URL: <http://www.elitarium.ru/>

Система управления рисками в банковской деятельности [Электронный ресурс]- URL: [http://mirznanii.com/;](http://mirznanii.com/)

Трактовка понятия VaR [Электронный ресурс]- URL: <http://discovered.com.ua/>

Хенни ван Грюнинг и Соня Брайович Братанович, анализ банковских рисков [Электронный ресурс]- URL: <https://library.hse.ru/>

Центр по изучению нелегальной экономической деятельности (ЦИНЭД)

Центральный Банк Российской Федерации (Банк России) [Электронный ресурс]- URL: <http://www.cbr.ru>

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

2. Лекции с применением мультимедийных материалов, мультимедийная аудитория.

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Диагностика и мониторинг экономической безопасности страны (на английском языке)» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике теневой экономики;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики противодействия теневой экономике;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом, и также контроля самостоятельной работы студентов.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.