

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)

**Департамент аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

_____ Е.А. Каменева

«28» ноября 2022 г.

Кеворкова Ж.А.

Экономическая экспертиза

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры
«Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»,
«Аудит и финансовый консалтинг»,
«Аудит корпоративной безопасности»

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 24 от 22 ноября 2022 г.)*

*Одобрено советом Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 22 от 01 ноября 2022 г.)*

Москва 2022

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	9
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	9
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	9
5.1. Содержание дисциплины	9
5.2. Учебно – тематический план	13
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	14
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	17
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	17
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	20
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	27
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	36
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	38
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	39
11.Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	38
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	40

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Экономическая экспертиза».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Экономическая экспертиза» обеспечивает формирование следующих компетенций:

➤ при обучении по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность к организации и управлению процессом методического обеспечения составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта и консолидированной отчетности группы организаций.	1. Демонстрирует знание принципов и методов формирования и актуализации учетной политики экономического субъекта и группы субъектов в целях достижения достоверности и уместности отчетной информации. 2. Разрабатывает предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета и отчетности в информационную систему экономического субъекта.	1.Знать: требования нормативных документов, внутренних стандартов, механизмы формирования учетной политики, отчетной информации и основных финансово-экономических показателей деятельности экономических субъектов в целях разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур. Уметь: применять экспертные процедуры для выявления учетных несоответствий в финансовой отчетности и подтверждения ее достоверности. 2.Знать: методы и методики выявления мошеннических действий с аналитическими показателями текущего учета и финансовой отчетности. Уметь: применять методы выявления мошеннических действий с показателями финансовой отчетности для определения материального

		3. Готовит методическое обеспечение для: отражения новых операций и объектов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, применения новых национальных и международных стандартов; формирования внутренних учетно-отчетных стандартов.	ущерба, допущенного собственнику и государству. Знать: механизм формирования документов эксперта и порядок их оценки на достоверность отраженной экспертом информации заказчиком экономической экспертизы. Уметь: составлять заключение эксперта в соответствии с критериями и требованиями соответствующего законодательства (уголовного, арбитражного, административного, гражданского).
--	--	---	--

➤ при обучении по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Аудит и финансовый консалтинг»

Таблица 2

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН -1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач.	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере. 2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных	Знать: требования нормативных документов, внутренних стандартов, механизмы формирования финансовой отчетности, виды рисков, методы их выявления, идентификации и определения величины их влияния на показатели деятельности организации, порядок определения материальных последствий для собственника бизнеса и государства. Уметь: выявлять рискованные зоны для целей разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур. Знать: механизм формирования информационной базы финансовой и нефинансовой информации, методы организации учетного процесса в условиях цифровизации

		<p>исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.</p> <p>3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>бухгалтерского и налогового учета Уметь: ранжировать и оценивать состав информации, проводить экономическую экспертизу в условиях цифровизации бухгалтерского и налогового учета и применения информационно-коммуникационных технологий</p> <p>3.Знать: требования нормативных документов, механизмы формирования отчетной информации и основных финансово-экономических показателей, методы оценки информации в целях разработки частных методик экспертного исследования в соответствии с поставленными задачами (вопросами). Уметь: применять методы и методики проводимых экспертных исследований для выявления учетных несоответствий и мошеннических действий в текущем учете, финансовой отчетности и подтверждения достоверности их показателей</p>
УК-7	Способность проводить научные исследования, оценивать и оформлять их результаты.	<p>1. Применяет методы прикладных научных исследований.</p> <p>2. Самостоятельно изучает новые методики и методы исследования, в том</p>	<p>1.Знать: требования, предъявляемые к методам, применяемым в ходе экономической экспертизы, критерии оценки применяемых методов и их классификация. Уметь: применять методы и методики с учетом отраслевых особенностей экономических субъектов</p> <p>2.Знать: методы исследований, применяемых в различных отраслях Уметь: обосновать сущность и целесообразность применяемых</p>

		<p>числе в новых видах профессиональной деятельности.</p> <p>3. Выдвигает самостоятельные гипотезы.</p> <p>4. Оформляет результаты исследований в форме аналитических записок, докладов и научных статей.</p>	<p>методов, их допустимость с учетом отраслевых особенностей.</p> <p>3.Знать: методику выбора и последовательность применения методов, приемов и экспертных процедур. Уметь: применять предлагаемые методы для целей разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур.</p> <p>4.Знать: требования нормативных документов, компетенции эксперта, его ответственность, права и обязанности, механизм формирования документов эксперта и порядок их оценки заказчиком экспертизы. Уметь: составлять заключение эксперта в соответствии с критериями и требованиями законодательства соответствующего вида судопроизводства.</p>
--	--	---	--

➤ при обучении по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»

Таблица 3

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность выявлять и анализировать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности с целью предупреждения и пресечения нарушений финансово-экономической направленности при	<p>1. Демонстрирует понимание основных результатов взаимосвязи и взаимозависимости экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности.</p> <p>2. Оценивает эффективность формирования и</p>	<p>1.Знать: требования нормативных документов, взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками, признаки экономических экспертиз, влияние ЭЭ на предмет экспертного исследования и методику ее производства. Уметь: ранжировать и оценивать состав собранной информации, проводить экономическую экспертизу с учетом отраслевых особенностей.</p> <p>2. Знать: требования нормативных документов, механизм формирования отчетной</p>

	<p>осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы.</p>	<p>использования материальных и финансовых ресурсов организации, анализирует показатели финансово-хозяйственной деятельности и влияние на них комплекса организационных, социально-экономических, информационных, правовых и иных мер с целью выявления и пресечения угроз корпоративной безопасности организаций при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы.</p> <p>3. Анализирует материалы финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов для формирования превентивных мер корпоративной безопасности и задач аудита.</p>	<p>информации и основных финансово-экономических показателей в целях разработки частных методик планирования, составления программ и проведения экспертного исследования.</p> <p>Уметь: применять методы и методики, проводимых экспертных процедур для выявления учетных несоответствий и мошеннических действий в финансовой отчетности и подтверждения ее достоверности, применять форензик как методический инструментарий.</p> <p>3.Знать: методы и методики сбора и анализа информации для выявления схем отмывания преступных доходов и мошеннических действий с аналитическими показателями финансовой отчетности, механизм формирования документов эксперта и порядок их оценки заказчиком экспертизы</p> <p>Уметь: анализировать собранную информацию и применять методы выявления мошеннических действий с показателями финансовой отчетности для определения материального ущерба, допущенного собственнику и государству, составлять заключение эксперта в</p>
--	---	---	--

			соответствии с критериями и требованиями соответствующего законодательства.
--	--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Экономическая экспертиза» является дисциплиной по выбору направления подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность программ магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»; «Аудит и финансовый консалтинг»; «Аудит корпоративной безопасности».

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

Направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»

Таблица 4

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	6 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	40	40
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	32	32
Самостоятельная работа	68	68
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

Направленность программы магистратуры «Аудит и финансовый консалтинг»

Таблица 5

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	6 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	30	30
<i>Лекции</i>	6	6
<i>Семинары, практические занятия</i>	24	24
Самостоятельная работа	78	78
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»

Таблица 6

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	6 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
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. Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний

Понятие и сущность экономической экспертизы, ее место в системе контрольной деятельности. Понятие и сущность принципов экономической экспертизы.

Взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками. Признаки экономических экспертиз. Цели и задачи экономических экспертиз. Роль внесудебных экономических экспертиз по выявлению мошеннических действий в деятельности экономических субъектов и других правонарушений в области экономики.

Классификация экономических экспертиз. Ее влияние на предмет экспертного исследования и методику производства экономических экспертиз.

Инструменты контрольной деятельности. Взаимосвязь и различия между экономической экспертизой, аудитом, ревизией, налоговой проверкой, документальной проверкой, форензиком.

Тема 2. Правовые основы экономической экспертизы

Нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности. Федеральный закон «О судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 26.07.2019 N 224-ФЗ). Другие документы, регламентирующие экспертную деятельность в Российской Федерации.

Стандарты проведения экономической экспертизы.

Экспертные учреждения. Структура и функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ.

Профессиональная этика эксперта в области экономики.

Тема 3. Эксперт как субъект судопроизводства

Правовое положение и ответственность эксперта в области экономики. Порядок назначения эксперта для производства экономических экспертиз. Порядок ознакомления эксперта с материалами дела (уголовного, гражданского, административного, арбитражного).

Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта. Основания для отвода эксперта.

Привлечение бухгалтера, экономиста и других работников экономических служб в качестве специалиста к экспертной деятельности.

Вызов и допрос эксперта в судебном заседании.

Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов. Требования к претендентам на получение свидетельства и сертификатов соответствия по специальностям экспертной деятельности:

Тема 4. Предмет экономической экспертизы

Предмет как основная категория экономической экспертизы. Сущность и содержание экономической экспертизы. Предмет как критерий разграничения экономической экспертизы по видам. Научное и практическое содержание предмета экономической экспертизы. Существующие подходы к определению предмета экономической экспертизы. Признаки определения предмета экономической экспертизы.

Методологические принципы познания предмета экономической экспертизы. Принцип непротиворечивости системы экономической информации.

Сущность материального ущерба (или материальных последствий), их юридический и экономический аспект. Методика расчета материальных последствий в соответствии с предметом экономической экспертизы.

Содержание и количество вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы. Требования, предъявляемые к содержанию вопросов. Корректность сформулированных экспертных задач и корректировка вопросов в соответствии с пределами компетенции эксперта в области экономики.

Тема 5. Объекты экономической экспертизы

Понятие объекта экономической экспертизы. Формы и содержание объекта. Структурно-системный подход к изучению свойств и признаков объектов экономической экспертизы.

Классификация объектов экономической экспертизы. Критерии оценки достаточности объектов экспертного исследования. Ограничения применения объектов экономической экспертизы.

Документация как составляющая информационной базы экономической экспертизы. Правовая классификация документов. Доброкачественные и недоброкачественные документы. Признаки недоброкачественности документов. Материальный и интеллектуальный виды подлогов. Принцип множественности объектов экономической экспертизы.

Значение первичного документа при производстве экономической экспертизы. Бестоварные и безденежные документы. Признаки искажения первичных учетных документов. Учетные регистры и признаки их искажения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как составляющая доказательной

базы при производстве экономической экспертизы. Классификация искажений финансовой отчетности. Искажение (фальсификация и вуалирование) финансовой отчетности как признак экономического преступления.

Другие материалы дела как дополнительный источник получения информации в ходе выполнения экспертного исследования.

Тема 6. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы

Метод как категориальное понятие. Требования, предъявляемые к методам, применяемым при производстве экономической экспертизы. Критерии оценки применяемых методов. Классификация методов экономической экспертизы. Обоснование сущности и целесообразности применяемых методов. Допустимость метода. Выбор и последовательность применения методов, приемов и процедур.

Деструктивные факторы (специфические документальные несоответствия), понятие, сущность, порядок выявления.

Методы установления документальных несоответствий: в содержании отдельного учетного документа, в содержании учетных документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной жизни, в содержании документов, отражающих однородные факты хозяйственной жизни.

Методика экономической экспертизы. Типовые методики. Частные методики. Объективные и субъективные факторы, влияющие на выбор методики экспертного исследования. Критерии, учитываемые при разработке конкретных экспертных методик. Требования, предъявляемые к методике экспертного исследования.

Тема 7. Организация производства экономической экспертизы

Основания назначения экономической экспертизы. Порядок назначения судебной и внесудебной экономической экспертизы.

Планирование процесса экономической экспертизы. Критерии, учитываемые при планировании экономической экспертизы. Порядок формулирования вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы. Назначение и производство комиссионной и комплексной экономической экспертизы. Дополнительная экономическая экспертиза.

Производство экономической экспертизы. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах. Стандарты проведения экономической экспертизы.

Тема 8. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств

Значение заключения эксперта в системе доказательств. Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Виды экспертных заключений.

Структура и методика составления экспертного заключения. Требования, предъявляемые к содержанию экспертного заключения. Стилистика написания заключения эксперта.

Сообщение (акт) эксперта о невозможности дать экспертное заключение. Оценка экспертного заключения следователем и судом с учетом обстоятельств дела. Процессуальный порядок исследования заключения эксперта.

Использование заключения эксперта следователем и судом. Решения,

принимаемые по результатам оценки заключения эксперта.

Мероприятия внесудебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в деятельности экономических субъектов.

Тема 9. Методика бухгалтерской экспертизы

Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Цель и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы.

Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы.

Методические подходы к производству судебно - бухгалтерской экспертизы. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.

Процессуальные особенности назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз.

Особенности проведения отдельных видов бухгалтерских экспертиз.

Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни с денежными средствами. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с денежными средствами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни с запасами. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни по труду и заработной платы. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Тема 10. Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз.

Предмет, метод и объект судебно-налоговой экспертизы, финансово-экономической экспертизы, оценочной экспертизы и др. Цели и задачи отдельных видов экономических экспертиз. Научно-методическое обеспечение отдельных видов экономических экспертиз.

Особенности правового регулирования отдельных видов экономических экспертиз с учетом их классификации.

Методические подходы к налоговой экспертизе, финансово-экономической экспертизе, оценочной экспертизе. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.

Процессуальные особенности назначения отдельных видов бухгалтерских экспертиз по делам, связанным с нарушением ценообразования, правильности и достоверности исчисления заработной платы, выявления резервов организации и правильности их использования, правильности использования собственного и заемного капитала экономического субъекта и др.

5.2. Учебно – тематический план

Направленность программ магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», «Аудит и финансовый консалтинг», «Аудит корпоративной безопасности».

Таблица 7

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	10/12/9	4/5/2	1/2/1	3/3/1	6/7/7	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия
2	Правовые основы экономической экспертизы	8/9/8	3/3/1	1/1/-	2/2/1	5/6/7	Опрос студентов Научная дискуссия
3	Эксперт как субъект судопроизводства	7/7/5	1/1/-	1/-/-	-/1/-	6/6/5	Опрос Доклады Научная дискуссия
4	Предмет экономической экспертизы	11/12/13	5/5/4	2/1/1	3/4/3	6/7/9	Доклады Научная дискуссия Решение практических ситуаций
5	Объекты экономической экспертизы	7/7/5	2/1/-	-/-/-	2/1/-	5/6/5	Доклады Научная дискуссия Разбор хозяйственных ситуаций
6	Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	10/9/8	4/2/1	1/-/-	3/2/1	6/7/7	Доклады Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
7	Организация производства экономической экспертизы	9/9/8	3/2/1	1/1/1	2/1/-	6/7/7	Доклады Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
8	Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	8/9/8	2/2/1	1/1/-	1/1/1	6/7/7	Доклады Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
9	Методика судебно- бухгалтерской экспертизы	19/18/24	8/5/4	-/-/1	8/5/3	11/13/20	Доклады Научная дискуссия

							Разбор практических ситуаций
10	Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз	19/16/20	8/4/2	-/-/-	8/4/2	11/12/18	Доклады Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
	В целом по дисциплине	108/108/108	40/30/16	8/6/4	32/24/12	68/78/92	Согласно учебному плану: контрольная работа

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Направленность программ магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», «Аудит и финансовый консалтинг», «Аудит корпоративной безопасности»

Таблица 8

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. Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	Экономическая природа и сущность экономической экспертизы. Взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками. Признаки экономических экспертиз. Сущность и понятие контрольных мероприятий. Классификация экономической экспертизы. Рекомендуемые источники: №№ 1-6	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия
Тема 2. Правовые основы экономической экспертизы	Правовые основы экономической экспертизы. Экспертные учреждения. Структура и функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ. Общественные и ведомственные организации и их роль в регулировании экспертной деятельности. Саморегулируемые организации экспертов. Профессиональная этика эксперта. Рекомендуемые источники №№ 1-6	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия
Тема 3. Эксперт как субъект судопроизводства	Правовое положение и ответственность эксперта в области экономики. Порядок назначения эксперта для производства экономических экспертиз. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта. Основания для отвода эксперта. Привлечение бухгалтера, экономиста и	Опрос студентов. Научная дискуссия Доклады

	<p>других работников экономических служб в качестве специалиста к экспертной деятельности.</p> <p>Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов.</p>	
Тема 4. Предмет экономической экспертизы	<p>Предмет экономической экспертизы. Научное и практическое содержание. Существующие подходы. Принципы и критерии познания.</p> <p>Рекомендуемые источники №№ 1-6</p>	<p>Доклады</p> <p>Научная дискуссия</p> <p>Решение /разбор практических ситуаций</p>
Тема 5. Объекты экономической экспертизы	<p>Объекты экономической экспертизы. Свойства и признаки. Классификация.</p> <p>Информационная база</p> <p>Рекомендуемые источники №№ 1-6</p>	<p>Научная дискуссия</p> <p>Решение /разбор практических ситуаций</p>
Тема 6. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	<p>Методы, приемы и процедуры экспертного исследования. Классификация методов.</p> <p>Выбор и последовательность применения методов. Методика экономической экспертизы</p> <p>Рекомендуемые источники №№ 1-6</p>	<p>Опрос студентов.</p> <p>Научная дискуссия</p> <p>Решение /разбор практических ситуаций</p>
Тема 7. Организация производства экономической экспертизы	<p>Организация производства экономических экспертиз. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах. Особенности назначения экономической экспертизы</p> <p>Назначение экономической экспертизы в судебном и внесудебном порядке.</p> <p>Планирование процесса экономической экспертизы. Производство экономической экспертизы. Стандарты проведения экономической экспертизы</p> <p>Рекомендуемые источники №№ 1-6</p>	<p>Опрос студентов.</p> <p>Научная дискуссия</p> <p>Решение /разбор практических ситуаций</p>
Тема 8. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	<p>Структура и методика составления экспертного заключения. Значение заключения эксперта в системе доказательств.</p> <p>Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Структура и методика составления экспертного заключения.</p> <p>Требования к нему</p> <p>Рекомендуемые источники №№ 1-6</p>	<p>Опрос студентов.</p> <p>Научная дискуссия</p> <p>Решение /разбор практических ситуаций</p>
Тема 9. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	<p>Методика бухгалтерской экспертизы. Предмет и метод. Цель и задачи.</p> <p>Классификация бухгалтерской экспертизы. Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы. Методические подходы к проведению бухгалтерской экспертизы. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.</p> <p>Рекомендуемые источники №№ 1-6</p>	<p>Опрос студентов.</p> <p>Научная дискуссия</p> <p>Решение /разбор практических ситуаций</p>

Тема 10. Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз	Предмет и метод налоговой экспертизы. Цель и задачи. Классификация налоговой экспертизы. Методика финансово-экономической экспертизы. Предмет и объект. Цель и задачи. Методика оценочной экспертизы. Предмет и объект. Оценочная экспертиза как средство доказывания. Особенности правового регулирования отдельных видов экономических экспертиз Методические подходы к проведению отдельных видов экономических экспертиз Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования. Процессуальные особенности назначения Рекомендуемые источники №№ 1-6	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
---	---	--

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

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

Направленность программ магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», «Аудит и финансовый консалтинг», «Аудит корпоративной безопасности»

Таблица 9

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	1. Раскройте сущность экономической экспертизы. 2. Раскройте международные связи экономической экспертизы. 3. Дайте характеристику этапов развития экономической экспертизы в России. 4. Дайте классификацию видов экономической экспертизы. 5. Какие формы контрольной деятельности приняты в РФ. 6. Назовите основные различия между экономической экспертизой и аудитом, налоговой проверкой, документальной проверкой. 7. Что такое экспертная задача? 8. Какие существуют классификации	Работа с учебной и справочной литературой. нормативными документами Подготовка докладов, выступлений Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме. Подготовка к научной дискуссии. Выполнение контрольной работы

	экспертных задач? 9. Что означает понятие «специальные знания эксперта»?	
Тема 2. Правовые основы экономической экспертизы	1. Охарактеризуйте основные концепции регулирования экспертной деятельности в России. 2. Каковы роль и значение ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»? 3. Назовите субъекты экспертной деятельности. 4. Что означает определение судебной экспертизы как средства доказывания? 5. В каких случаях назначается судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессах? 6. Каковы процессуальные положения органа или лица, назначившего экспертизу? 7. Назовите общественные и ведомственные организации, регулирующие экспертную деятельность в РФ.	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами. Подготовка докладов, выступлений. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Выполнение контрольной работы
Тема 3. Эксперт как субъект судопроизводства	1. Статус эксперта и специалиста по ГПК РФ, УК РФ, АПК, Ко АП. 2. Права и обязанности эксперта. 3. Компетенция эксперта. 4. Ответственность эксперта. 5. Основания для отвода эксперта. 6. Участие эксперта (специалиста) в принятии мер по обеспечению доказательств. 7. Участие эксперта (специалиста) в судебном процессе. 8. Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов. 9. Требования к претендентам на получение свидетельства и сертификатов соответствия по специальностям экспертной деятельности:	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме. Подготовка к научной дискуссии. Выполнение контрольной работы
Тема 4. Предмет экономической экспертизы	1. Предмет как основная категория экономической экспертизы. 2. Раскройте сущность и содержание экономической экспертизы. 3. Предмет как критерий разграничения экономической экспертизы по видам. 4. Определите научное и практическое содержание предмета экономической экспертизы. 5. Перечислите существующие подходы	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной

	<p>к определению предмета экономической экспертизы.</p> <p>6. Перечислите признаки определения предмета экономической экспертизы.</p> <p>7. Перечислите методологические принципы познания предмета экономической экспертизы.</p> <p>8. Сущность материального ущерба (или материальных последствий), их юридический и экономический аспект.</p> <p>Методика расчета в соответствии с предметом экономической экспертизы.</p> <p>8. Перечислите требования, предъявляемые к содержанию вопросов.</p>	<p>дискуссии.</p> <p>Выполнение контрольной работы</p>
Тема 5. Объекты экономической экспертизы	<p>1. Раскройте понятие объекта экономической экспертизы.</p> <p>2. Перечислите формы и содержание объекта.</p> <p>3. Структурно-системный подход к изучению свойств и признаков объектов экономической экспертизы.</p> <p>4. Классификация объектов экономической экспертизы.</p> <p>5. Критерии оценки достаточности объектов экспертного исследования.</p> <p>Ограничения применения объектов экономической экспертизы.</p> <p>6. Документация как составляющая информационной базы экономической экспертизы.</p> <p>7. Правовая классификация документов.</p> <p>8. Перечислите признаки недоброкачества документов.</p> <p>9. Материальный и интеллектуальный виды подлогов.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами</p> <p>Работа со справочно-правовой системой.</p> <p>Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме.</p> <p>Подготовка доклада по выбранной теме.</p> <p>Подготовка к научной дискуссии.</p> <p>Выполнение контрольной работы</p>
Тема 6. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	<p>1. Метод как категориальное понятие.</p> <p>2. Требования, предъявляемые к методам, применяемым в ходе экономической экспертизы.</p> <p>3. Перечислите критерии оценки применяемых методов.</p> <p>4. Классификация методов экономической экспертизы.</p> <p>5. Обоснование сущности и целесообразности применяемых методов. Допустимость метода.</p> <p>6. Общенаучные и конкретные методы экспертного исследования. Выбор и последовательность применения методов, приемов и процедур.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами</p> <p>Работа со справочно-правовой системой.</p> <p>Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме.</p> <p>Подготовка доклада по выбранной теме.</p> <p>Подготовка к научной дискуссии.</p> <p>Выполнение контрольной работы</p>

	<p>7. Деструктивные факторы (специфические документальные несоответствия), понятие, сущность, порядок выявления.</p> <p>8. Методы установления документальных несоответствий.</p> <p>9. Методика экспертного исследования.</p>	
<p>Тема 7. Организация производства экономической экспертизы</p>	<p>1. Каковы основания назначения экономической экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном судопроизводстве.</p> <p>2. Порядок назначения экономической экспертизы в правоохранительной деятельности.</p> <p>3. Планирование процесса экономической экспертизы. Критерии, учитываемые при планировании экономической экспертизы.</p> <p>4. Порядок постановки и формулирования вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы.</p> <p>5. Назначение и производство комиссионной и комплексной экономической экспертизы. Дополнительная экономическая экспертиза.</p> <p>6. Производство экономической экспертизы.</p> <p>7. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.</p> <p>Выполнение контрольной работы</p>
<p>Тема 8. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств</p>	<p>1. Значение заключения эксперта в системе доказательств.</p> <p>2. Заключение как процессуальная форма доказательств.</p> <p>3. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Виды заключений</p> <p>4. Структура и методика составления экспертного заключения.</p> <p>5. Требования, предъявляемые к содержанию экспертного заключения. Стилистика написания заключения эксперта.</p> <p>6. Сообщение (акт) эксперта о невозможности дать экспертное заключение.</p> <p>7. Оценка экспертного заключения следователем и судом с учетом обстоятельств дела.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.</p> <p>Выполнение контрольной работы</p>
<p>Тема 9. Методика судебно-</p>	<p>1. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой,</p>

бухгалтерской экспертизы	<p>2. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>3. Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы.</p> <p>4. Методические подходы к производству бухгалтерской экспертизы.</p> <p>5. Формирование информационной базы.</p> <p>6. Способы и приемы экспертного исследования.</p> <p>7. Процессуальные особенности назначения и проведения бухгалтерских экспертиз.</p> <p>8. Особенности проведения отдельных видов бухгалтерских экспертиз.</p>	<p>нормативными документами</p> <p>Работа со справочно-правовой системой.</p> <p>Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме.</p> <p>Подготовка доклада по выбранной теме.</p> <p>Подготовка к научной дискуссии.</p> <p>Выполнение контрольной работы</p>
Тема 10. Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз	<p>1. Предмет и метод судебно-налоговой экспертизы.</p> <p>2. Классификация судебно-налоговой экспертизы.</p> <p>3. Предмет и объект финансово-экономической экспертизы.</p> <p>4. Стандарт экспертного исследования объектов финансово-экономической экспертизы.</p> <p>5. Предмет и объект оценочной экспертизы.</p> <p>6. Судебно-оценочная экспертиза как средство доказывания.</p> <p>7. Научно-методическое обеспечение судебно-оценочной экспертизы.</p> <p>8. Особенности правового регулирования налоговой экспертизы.</p> <p>9. Методические подходы к налоговой экспертизе.</p> <p>10. Формирование информационной базы.</p> <p>11. Способы и приемы экспертного исследования.</p> <p>12. Процессуальные особенности назначения отдельных видов экономических экспертиз</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами</p> <p>Работа со справочно-правовой системой.</p> <p>Поиск информации в Internet-ресурсах по заданной теме.</p> <p>Подготовка доклада по выбранной теме.</p> <p>Подготовка к научной дискуссии.</p> <p>Выполнение контрольной работы</p>

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

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.

Для достижения целевых установок дисциплины «Экономическая

экспертиза» преподавателю необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, практических занятий и самостоятельной работы студентов. На практических занятиях организуется обсуждение результатов выполнения студентами аудиторных и домашних заданий. Предметом самостоятельной работы студентов является выполнение индивидуальной контрольной работы поискового характера, основные положения которой изложены в Сборнике ситуационных заданий (кейсов), магистратура, направление 38.04.01 «Экономика», 2021, размещенном на портале Финансового университета https://portal.fa.ru/Files/Data/828C64F0-0719-4110-A1DF3513A582B308/szz_ee_21.pdf

Представление результатов аудиторной (кейсов) и индивидуальной контрольных работ осуществляется в письменном виде. Ее защита в аудитории с использованием видеотехники способствует развитию навыков академического письма, письменной и устной аргументации своих суждений.

Результативному достижению целевых установок дисциплины способствуют использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств.

Примерное содержание заданий индивидуальной контрольной работы:
Задание 1. Описание ситуации необходимости проведения экономической экспертизы в ООО «Воздух»

Начиная с 1 октября 20XX года общество с ограниченной ответственностью «Воздух», возглавляемое Ивановым И.И., воспользовалось правом на освобождение от использования обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость. В период с января по март месяц 20XX года ООО «Воздух» заключило с обществом с ограниченной ответственностью «Вода» договор поставки товара на сумму, включающую в себя НДС 20%. По отправленной продукции ООО «Воздух» предоставило все необходимые документы ООО «Вода» с незаконно выделенным НДС 20%. Пользуясь правом на освобождение от использования обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, ООО «Воздух» сумму НДС, прописанную в документах, в бюджет не уплатило. В свою очередь ООО «Вода» уплаченную сумму НДС поставило на возмещение из бюджета.

На исследование эксперту-бухгалтеру представлены следующие документы:

1) Товарная накладная (ТОРГ-12), подтверждающая факт отгрузки в ООО «Вода» от ООО «Воздух»;

- 2) Счёт-фактура от ООО «Воздух» к ООО «Вода»;
- 3) Платёжное поручение от ООО «Вода» к ООО «Воздух»;
- 4) Уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость;
- 5) Договор на поставку товаров.

Задания по кейсу:

1. Определить вид экономической экспертизы.
2. Составить постановление на проведение экономической экспертизы, поставив соответствующие вопросы от имени заказчика экспертизы.
3. Сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом в области экономики.
4. Составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующим в правонарушении.
5. Составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения экономической экспертизы.
6. Определить методы, используемые экспертом при проведении данного вида экономической экспертизы.
7. Сформировать перечень нормативных документов, на содержание которых эксперт опирается в экспертном исследовании.
8. Составить заключение эксперта-бухгалтера.

Экзаменационный билет

1. Методологические принципы познания предмета экономической экспертизы. (20 баллов)

2. Формы и содержание объекта экономической экспертизы. (20 баллов)

3. Тестовые задания

А) После выборки требуемого и фактически имеющегося перечня документации эксперту необходимо: (5 баллов)

+ : зафиксировать отсутствие требуемых, указать избыток фактических документов

- : определить нарушения правового характера

- : сдать данную документацию в налоговые органы для регистрации

- : устранить искажения между требуемой и фактически имеющейся документации

- : сделать выговор ответственному лицу, в случае обнаружения искажения

Б) В судебно - экономической экспертизе под процедурой понимается:

(5 баллов)

-: особый вид научного исследования, направленный на познание изучаемого объекта

+: система действий над субъектами и объектами процесса производства, которые вступили в юридические отношения

-: разработка методики проведения экономической экспертизы

-: определенный порядок действий эксперта для получения необходимых результатов

-: относительно самостоятельные элементы программы проведения экономической экспертизы

В) Теоретические аспекты развития экономической экспертизы включают: (5 баллов)

-: заключение эксперта, являющегося самостоятельным видом доказательств

+: развитие методологических основ экономической экспертизы

-: выбор специального субъекта экономической экспертизы

-: результаты экономической экспертизы, производимой в определенной процессуальной форме

-: документальное оформление процесса и результатов экспертного исследования

Г) Формальная проверка документов – это (5 баллов)

+: способ проверки документов, при котором устанавливается полнота заполнения всех реквизитов в соответствии с законом «О бухгалтерском учете»

-: способ, при котором эксперт-бухгалтер сравнивает данные документов, находящихся в исследуемой организации или в других организациях

-: подсчет итогов по первичным учетным документам и сводным учетным документам по каждой позиции и в целом по документу

-: сравнение учетных показателей с нормативными (плановыми) показателями

Примерная тематика докладов

1. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (или гражданскому, административному, арбитражному).

2. Бухгалтерский учет материально - производственных запасов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).

3. Бухгалтерский учет денежных средств и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).

4. Бухгалтерский учет финансовых обязательств и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).

5. Использование информации об оплате труда при расследовании налоговых правонарушений.

6. Использование информации о себестоимости проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг) при доказывании налоговых нарушений (отдельно по НДС, налогу на прибыль и другим видам налогов).

7. Использование учетных документов по отгрузке и продаже готовой продукции (товаров) при выявлении и доказывании экономических преступлений.

8. Экспертное исследование производства и выпуска готовой продукции.

9. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях общественного питания.

10. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях розничной торговли.

11. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях оптовой торговли.

12. Использование аналитических процедур для проверки достоверности отраженных данных в первичных учетных документах.

13. Экспертное исследование прибыли (убытка) от продаж.

14. Экспертное исследование собственного капитала.

15. Экспертное исследование расходов, направленных на НИОКР научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

16. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.

17. Экспертное исследование учета прямых расходов при производстве продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

18. Использование данных аналитического учета при проведении бухгалтерской экспертизы (на примере любого участка бухгалтерского учета).

19. Бухгалтерская экспертиза исполнения обязательств с контрагентами неденежными средствами.

20. Использование бухгалтерской документации и финансовой отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы (на примере любого

участка бухгалтерского учета, выделенного в структуре бухгалтерской службы).

21. Организация и методика проведения бухгалтерской экспертизы по оценке достоверности расходов на производство и продажу продукции.

22. Методика экспертного исследования достоверности и обоснованности расходов на продажу товаров.

23. Бухгалтерская экспертиза доходов и расходов по обычной деятельности экономического субъекта.

24. Экспертное исследование инвестиционной деятельности экономического субъекта.

25. Экспертное исследование финансовой деятельности экономического субъекта.

26. Бухгалтерская экспертиза прибыли (убытка) отчетного периода.

27. Финансовая отчетность организации и ее использование при выявлении и доказывании правонарушений в системе экономической информации.

28. Экономическая экспертиза исполнения смет доходов и расходов в бюджетных организациях.

29. Бухгалтерская экспертиза движения денежных средств экономического субъекта.

30. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете и финансовой отчетности и методы их обнаружения.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента.

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учет и

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность к организации и управлению процессом методического обеспечения составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта и консолидированной отчетности группы организаций (ПК-2)	1. Демонстрирует знание принципов и методов формирования и актуализации учетной политики экономического субъекта и группы субъектов в целях достижения достоверности и уместности отчетной информации.	1.Знать: требования нормативных документов, внутренних стандартов, механизмы формирования учетной политики, отчетной информации и основных финансово-экономических показателей деятельности экономических субъектов в целях разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур. Уметь: применять экспертные процедуры для выявления учетных несоответствий в финансовой отчетности и подтверждения ее достоверности.	Задание 1. Выявить сходства и различия между экономической экспертизой и контрольными инструментами в форме ревизии, внешнего аудита, налоговой проверки, внутреннего контроля .
	2. Разрабатывает предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета и отчетности в информационную систему экономического субъекта.	2.Знать: методы и методики выявления мошеннических действий с аналитическими показателями текущего учета и финансовой отчетности. Уметь: применять методы выявления мошеннических действий с показателями финансовой отчетности для определения	Задание 2. Составить блок – схему раскрытия экономического преступления, связанного с недостатками материально-производственных запасов на складе сырья и материалов, выявив контрольные точки судебной экономической экспертизы.

		материального ущерба, допущенного собственнику и государству.	
	3. Готовит методическое обеспечение для: отражения новых операций и объектов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, применения новых национальных и международных стандартов; формирования внутренних учетно-отчетных стандартов.	3.Знать: механизм формирования документов эксперта и порядок их оценки на достоверность отраженной экспертом информации заказчиком экономической экспертизы. Уметь: составлять заключение эксперта в соответствии с критериями и требованиями соответствующего законодательства (уголовного, арбитражного, административного, гражданского).	Задание 3. Раскройте сущность проблем стандартизации и унификации подходов к структуре и содержанию методики экономической экспертизы, сформируйте ее составляющие в целях подтверждения (или не подтверждения) отдельных фактов хозяйственной жизни (рассмотреть на примере любого факта хозяйственной жизни) Разработать частную методику судебной экономической экспертизы основных средств, используя методы установления деструктивных факторов (учетных несоответствий) в содержании учетных документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной жизни.

Направленность программы магистратуры «Аудит и финансовый консалтинг»

Таблица 11

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН -1 Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональ	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения	1.Знать: требования нормативных документов, внутренних стандартов, механизмы формирования финансовой отчетности, виды рисков, методы их	Задание 1. Применив существующие подходы и знания признаков к определению предмета судебной экономической экспертизы определить предмет экономической экспертизы в части полученной выручки.

<p>ных задач.</p>	<p>научных исследований в профессиональной сфере.</p> <p>2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.</p> <p>3. Владеет методами коллективной работы экспертов,</p>	<p>выявления, идентификации и определения величины их влияния на показатели деятельности организации, порядок определения материальных последствий для собственника бизнеса и государства.</p> <p>Уметь: выявлять рискованные зоны для целей разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур.</p> <p>2. Знать: механизм формирования информационной базы финансовой и нефинансовой информации, методы организации учетного процесса в условиях цифровизации бухгалтерского и налогового учета</p> <p>Уметь: ранжировать и оценивать состав информации, проводить экономическую экспертизу в условиях цифровизации бухгалтерского и налогового учета и применения информационно-коммуникационных технологий</p> <p>3. Знать: требования нормативных документов, механизмы формирования</p>	<p>Задание 2</p> <p>Определить формы и содержание объектов судебной экономической экспертизы финансовых результатов, дать их классификацию для формирования информационного массива для проведения судебной экономической экспертизы.</p> <p>Задание 3.</p> <p>Составить блок – схему раскрытия экономического преступления, связанного с</p>
-------------------	---	--	--

	универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	отчетной информации и основных финансово-экономических показателей, методы оценки информации в целях разработки частных методик экспертного исследования в соответствии с поставленными задачами (вопросами). Уметь: применять методы и методики, проводимых экспертных исследований для выявления учетных несоответствий и мошеннических действий в текущем учете, финансовой отчетности и подтверждения достоверности их показателей.	недостачей запасов на складе сырья и материалов, выявив контрольные точки судебной экономической экспертизы.
УК-7 Способность проводить научные исследования, оценивать и оформлять их результаты.	<p>1. Применяет методы прикладных научных исследований.</p> <p>2. Самостоятельно изучает новые методики и методы исследования, в том числе в новых видах профессиональной деятельности.</p>	<p>1.Знать: требования, предъявляемые к методам, применяемым в ходе экономической экспертизы, критерии оценки применяемых методов и их классификация. Уметь: применять методы и методики с учетом отраслевых особенностей экономических субъектов</p> <p>2.Знать: методы исследований, применяемых в различных отраслях Уметь: обосновать сущность и целесообразность применяемых методов, их допустимость с учетом отраслевых особенностей.</p>	<p>Задание 1. Раскройте организационный механизм проведения экономической экспертизы, порядок составления итогового документа по результатам экономической экспертизы.</p> <p>Задание 2. Проанализируйте понятийный аппарат экономической экспертизы деятельности экономического субъекта в рамках российского законодательства и МСФО. Раскройте содержание экономической экспертизы, ее цели, задачи и функции. Дайте обоснование формируемой информационной базе.</p>

	<p>3. Выдвигает самостоятельные гипотезы.</p> <p>4. Оформляет результаты исследований в форме аналитических записок, докладов и научных статей.</p>	<p>3.Знать: методику выбора и последовательность применения методов, приемов и экспертных процедур. Уметь: применять предлагаемые методы для целей разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур.</p> <p>4.Знать: требования нормативных документов, компетенции эксперта, его ответственность, права и обязанности, механизм формирования документов эксперта и порядок их оценки заказчиком экспертизы. Уметь: составлять заключение эксперта в соответствии с критериями и требованиями законодательства соответствующего вида судопроизводства.</p>	<p>Задание 3. Составить информационный массив материалов, отражающий цели, задачи, функции экономической экспертизы, ее этапы и стадии выявления мошеннических действий при составлении финансовой отчетности</p> <p>Задание 4. Составить итоговый документ по результатам экономической экспертизы подтверждения расчетов с контрагентами в форме исполнения обязательств денежными средствами.</p>
--	---	--	--

Направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»

Таблица 12

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-1 Способность выявлять и анализировать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности с целью предупреждения и пресечения нарушений финансово-экономической направленности при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы.	1. Демонстрирует понимание основных результатов взаимосвязи и взаимозависимости экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности. 2. Оценивает эффективность формирования и использования материальных и финансовых ресурсов организации, анализирует показатели финансово-хозяйственной деятельности и влияние на них комплекса организационных, социально-экономических, информационных,	1. Знать: требования нормативных документов, взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками, признаки экономических экспертиз, влияние экономической экспертизы на предмет экспертного исследования и методiku ее производства. Уметь: ранжировать и оценивать состав собранной информации, проводить экономическую экспертизу с учетом отраслевых особенностей. 2. Знать: требования нормативных документов, механизм формирования отчетной информации и основных финансово-экономических показателей в целях разработки частных методик планирования, составления программ и проведения экспертного исследования. Уметь: применять методы и методики,	Задание 1. Проанализируйте понятийный аппарат экономической экспертизы в рамках нормативного законодательства. Составьте блок-схему, отражающую экономическую экспертизу как метод контроля. Раскройте ее содержание, цели, задачи и функции, характеристику видов экономической экспертизы, документальные приемы. Задание 2. Применив форензик-экспертизу, разработать частную методику экономической экспертизы проверки финансовых результатов, выявить и идентифицировать финансовые риски.

	<p>правовых и иных мер с целью выявления и пресечения угроз корпоративной безопасности организаций при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы.</p> <p>3. Анализирует материалы финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов для формирования превентивных мер корпоративной безопасности и задач аудита.</p>	<p>проводимых экспертных процедур для выявления учетных несоответствий и мошеннических действий в финансовой отчетности и подтверждения ее достоверности, применять форензик как методический инструментарий.</p> <p>3. Знать: методы и методики сбора и анализа информации для выявления схем отмывания преступных доходов и мошеннических действий с аналитическими показателями финансовой отчетности, механизм формирования документов эксперта и порядок их оценки заказчиком экспертизы Уметь: анализировать собранную информацию и применять методы выявления мошеннических действий с показателями финансовой отчетности для определения материального ущерба, допущенного собственнику и государству, составлять заключение эксперта в</p>	<p>Задание 3. Разработать частную методику экономической экспертизы финансовой отчетности при выявлении факта ее недостоверности в части показателей раскрытия долгосрочных кредитных обязательств.</p>
--	--	---	---

		соответствии критериями требованиями соответствующего законодательства.	с и	
--	--	---	--------	--

**Перечень контрольных вопросов для подготовки к зачету (экзамену)
по дисциплине «Экономическая экспертиза»**

1. Роль и значение Федерального закона №73-ФЗ «О судебно-экспертной деятельности в РФ».
2. Классификация экономической экспертизы.
3. Понятие, сущность экономической экспертизы.
4. Субъекты экспертной деятельности.
5. Судебная экономическая экспертиза как средство доказывания.
6. Права и обязанности эксперта. Компетенция и ответственность эксперта.
7. Методологические принципы познания предмета экономической экспертизы.
8. Критерии разграничения экономической экспертизы по видам.
9. Научное и практическое содержание предмета экономической экспертизы.
10. Существующие подходы к определению предмета экономической экспертизы.
11. Признаки определения предмета экономической экспертизы.
12. Содержание вопросов, раскрывающих предмет экономической экспертизы, и требования, предъявляемые к ним.
13. Понятие и сущность объекта экономической экспертизы.
14. Формы и содержание объекта экономической экспертизы.
15. Источники информации экономической экспертизы.
16. Сущность системного подхода к исследованию объектов экономической экспертизы.
17. Сущность и понятие метода экономической экспертизы.
18. Классификация методов экономической экспертизы.
19. Стадии при производстве экономической экспертизы.
20. Порядок назначения экономической экспертизы.
21. Планирование процесса экономической экспертизы.
22. Порядок производства экономической экспертизы.
23. Требования, предъявляемые к содержанию заключения.
24. Структура экспертного заключения, характеристика его составляющих.
25. Требования, предъявляемые процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта.

26. Научная обоснованность заключения эксперта.
27. Основные различия между экономической экспертизой, аудитом, налоговой проверкой, ревизией и другими контрольными инструментами.
28. Экспертная задача, понятие, сущность, классификация.
29. Принципы познания предмета экономической экспертизы.
30. Выявление признаков состава правонарушений в сфере экономики.
31. Понятие материальных последствий.
32. Классификация объектов экономической экспертизы.
33. Требования к бухгалтерским документам и учетным регистрам в свете ФЗ «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402).
34. Понятие доброкачественных и недоброкачественных документов.
35. Критерий выбора метода экономической экспертизы.
36. Последовательность применения методов, приемов и процедур.
37. Сущность экспертной методики, их классификация.
38. Понятию и сущность категории «деструктивные факторы».
39. Повторная экономическая экспертиза, порядок назначения и производства.
40. Оценка экспертного заключения следователем или судом.
41. Процессуальные особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
42. Информационная база судебно-бухгалтерской экспертизы.
43. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Виды заключений
44. Особенности правового регулирования отдельных видов экономических экспертиз
45. Процессуальные особенности назначения и проведения бухгалтерских экспертиз.
46. Особенности проведения отдельных видов бухгалтерских экспертиз.
47. Сущность материального ущерба (или материальных последствий), их юридический и экономический аспект.
48. Методика расчета материальных последствий в соответствии с предметом экономической экспертизы.
49. Содержание и количество вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы. Требования, предъявляемые к содержанию вопросов.
50. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете и финансовой отчетности и методы их обнаружения.

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

Основная литература

1. Кеворкова, Ж.А. Экономическая экспертиза. Курс лекций: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова. - Москва: Проспект, 2017. - 256 с. – Текст : непосредственный. — То же. — ЭБС Проспект. — URL: <http://ebs.prospekt.org/book/32987> (дата обращения: 20.10.2022). — Текст : электронный.

2. Кеворкова Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сборник ситуационных заданий : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова. – Москва : Проспект, 2021. – 176 с. - ЭБС Проспект. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/44713> (20.10.2022). - Текст: электронный.

3. Кеворкова Ж.А. Судебно-экономическая экспертиза. Практикум: учебное пособие для студентов вузов / Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина - Москва: Юнити-Дана, 2011, 2015. - 192 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2017. - ЭБС «Университетская библиотека ОНЛАЙН». – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683146> (дата обращения: 18.05.2022). – Текст : электронный.

4. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко, Ж.А. Кеворкова. - 6-е изд. перераб. и доп. - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017 - 239 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1028886> (дата обращения: 10.10.2022). - Текст : электронный.

5. Кеворкова Ж.А. Сборник ситуационных заданий (кейсов), магистратура, направление 38.04.01 «Экономика» 2021. Информационный портал Финансового университета
https://portal.fa.ru/Files/Data/828C64F0-0719-4110-A1DF3513A582B308/szz_ee_21.pdf

Дополнительная литература

6. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Высшее образование). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/453847> (дата обращения: 09.12.2019). — Текст: электронный.

7. Видеолекции по дисциплине «Экономическая экспертиза».

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

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.znaniy.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
<https://urait.ru/>
6. Электронно-библиотечная система издательства Проспект
<http://ebs.prospekt.org/books>
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/>
10. www.glavburh.ru – практический журнал для бухгалтера
11. www.sudexpert.ru - сайт Российского федерального центра судебной экспертизы.
12. <http://www.sudex.ru/> – сайт НК «Палата судебных экспертов»

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по подготовке к семинарам и практическим занятиям

Подготовка к семинарам и практическим занятиям направлена на формирование профессиональных компетенций, которые в большей степени отвечают на вопрос, что студент должен делать, нежели каким он должен быть. Формирование и развитие профессиональных компетенций требует большей частью специальной подготовки, способствует реализации полученных знаний, умений и навыков в успешной практической деятельности. При формировании профессиональных компетенций необходимо учесть, что перечень индикаторов распределяется по возрастающей уровней владения компетенций.

При подготовке к семинарам и практическим занятиям следует изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой и нормативными актами, а также новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. Это позволит:

- обобщить и систематизировать ранее изученный материал, внеся

в него соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой;

➤ подготовить тезисы выступлений по вопросам, выносимым на семинар.

Начиная подготовку к семинару, следует:

➤ четко определить смысл заданий (кейсов), которые предстоит выполнить;

➤ составить план, позволяющий установить ключевые моменты подготовки и их последовательность. Данное действие позволит студенту повысить свою дисциплинированность и организованность.

Начинать подготовку следует с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что лекционный материал носит обзорный характер и содержит наиболее значимые вопросы по рассматриваемой теме. Остальные, более детальные, но не менее значимые вопросы должны быть разобраны студентом самостоятельно. В этой связи работа с рекомендованной литературой является обязательной. В ходе работы следует обратить особое внимание на объяснение явлений и фактов практической действительности с точки зрения анализируемых теоретических положений, а также соотнести их с содержанием кейсов и сделанных выводов. В ходе данной работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, поясняющие его примеры, а также разобраться в содержании кейсов с учетом иллюстративного материала.

Заканчивать подготовку к семинару следует составлением конспекта, позволяющим составить сжатое представление об изученном вопросе. Конспект можно представить, как в текстовом формате, так и в виде схемы или алгоритма.

Методические рекомендации по подготовке к дискуссии

Цель дискуссии как интерактивного метода обучения состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою интеллектуальную состоятельность, свою успешность. Дискуссия, как один из видов интерактивных форм, представляет собой целенаправленное обсуждение определенного конкретного вопроса, которое сопровождается обменом идеями, мнениями, мыслями между студентами группы.

Принципы работы на интерактивном занятии в форме дискуссии заключаются в следующем:

- каждый участник дискуссии по любому вопросу имеет право на

собственное мнение;

- отсутствие прямой критики личности, критике может подвергнуться только идея;

- все, что обсуждается и говорится во время дискуссии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

Методические рекомендации по подготовке к докладу

Подготовка доклада является одной из форм формирования профессиональных компетенций. При определении оценки за выполненное задание в форме доклада условия должны выполняться полностью. Условие, выполняемое частично, считается невыполненным. Оценка доклада осуществляется в следующей последовательности:

- раскрываются обязательно в докладе следующие вопросы:
 - суть рассматриваемого аспекта и причину его рассмотрения,
 - описание существующих для данного аспекта проблем и предлагаемые пути их решения.
- доклад имеет презентацию;
- соблюдение регламента при представлении доклада.
- осуществляется именно представление доклада, а не чтение материала.
- при подготовке доклада прослеживается использование нормативных, монографических и периодических источников литературы
- наблюдается четкость дикции;
- правильность и своевременность ответов на вопросы;
- оформление доклада в соответствии с требованиями и своевременная сдача его преподавателю.

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:

- Windows Microsoft office (Word, Excel, PowerPoint)
- Антивирус Kaspersky

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» -

<http://www.skrin.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.

Не используются.

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

При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения лекций и семинарских занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: видеопроектор, экран настенный, персональные компьютеры с доступом к Internet-ресурсам.