

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

«22» апреля 2022 г.

Кеворкова Ж.А. Есенова А.К.

Экономическая экспертиза

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению 40.04.01 «Юриспруденция»
направленность программы магистратуры
«Расследование финансово-экономических правонарушений»

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 18 от 19 апреля 2022 г.)*

*Одобрено заседанием Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 8 от 23 марта 2022 г.)*

Москва 2022

УДК 657.6(073)

ББК 65.052.8я73

Рецензент: Каширская Л.В., доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Ж.А. Кеворкова., А. К. Есенова Экономическая экспертиза.

Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 40.04.01 «Юриспруденция», направленность программы магистратуры «Расследование финансово-экономических правонарушений» - М.: Финансовый университет, Департамент аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, 2022. – 36 с.

В рабочей программе дисциплины определены ее цель, задачи и место в структуре ООП, требования к результатам освоения дисциплины, содержание программы, тематика практических занятий, формы самостоятельной работы, оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации, учебно-методическое и информационное обеспечение

**Кеворкова Ж.А. Есенова А.К.
Рабочая программа дисциплины
«Экономическая экспертиза»**

Компьютерный набор, верстка: Ж.А.Кеворкова
Гарнитура *Times New Roman*

© Кеворкова Жанна Аракеловна, 2022
Есенова Алана Казбековна, 2022
© Финансовый университет, 2022

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах.....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	7
5.1. Содержание дисциплины	7
5.2. Учебно – тематический план	110
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	132
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	14
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	18
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	254
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	300
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	332
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	332
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	35
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине:	35

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Экономическая экспертиза».

2. Перечень планируемых результатов 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 40.04.01 «Юриспруденция» направленность программы магистратуры «Расследование финансово-экономических правонарушений»

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ДКН-3	Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. 2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-	1.Знать: требования нормативных документов, механизм формирования информационной базы финансовой и нефинансовой информации, механизм формирования основных финансово-экономических показателей в целях разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур. Уметь: применять методы и методики проводимых экспертных процедур для выявления учетных несоответствий в текущем учете и финансовой отчетности и подтверждения ее достоверности. 2.Знать: механизм формирования документационной базы, методы исследований, применяемых экспертизой в различных отраслях, методы и методики выявления мошеннических действий с аналитическими показателями финансовой отчетности, вывода активов, коррупции, механизм формирования документов эксперта и порядок их оценки заказчиком экспертизы.

		экономической направленности. 3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	Уметь: составлять заключение эксперта в соответствии с критериями и требованиями соответствующего законодательства. 3.Знать: механизм формирования документов и документооборота в деятельности организации, порядок оценки их достаточности и правовой классификации, методы проведения анализа полученной информации Уметь: составлять заключение эксперта в соответствии с критериями и требованиями соответствующего законодательства, применять методы выявления мошеннических действий с показателями финансовой отчетности для определения материального ущерба, допущенного собственнику и государству.
ПКН-4	Способность применять нормы права и давать оценку фактического воздействия на развитие социально-экономических отношений нормативных правовых актов, а также оценивать их последствия.	1. Применяет правила проведения оценки фактического воздействия нормативных правовых актов на развитие социально-экономических отношений. 2. Применяет нормы права в процессе реализации профессиональных задач.	1.Знать: требования нормативных документов, оценку рисков, влияние ЭЭ на предмет экспертного исследования и методику ее производства, методы организации учетного процесса в условиях автоматизации бухгалтерского и налогового учета, Уметь: проводить экономическую экспертизу в условиях автоматизации (цифровизации) бухгалтерского и налогового учета, : выявлять рискованные зоны для целей разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур. 2.Знать: подходы и требования к формированию финансовой отчетности, учетной политики, их классификации и виды оценок, механизм формирования отчетной информации и основных финансово-экономических показателей в целях разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур.

			Уметь: ранжировать и оценивать состав информации, порядок реализации результатов экономической экспертизы
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Экономическая экспертиза» является дисциплиной по выбору направления подготовки 40.04.01 «Юриспруденция», направленность программы магистратуры «Расследование финансово-экономических правонарушений».

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

Таблица 2

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	32	32
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	24	24
Самостоятельная работа	76	76
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 государственного финансового контроля. 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.

Понятие и сущность финансово-экономических правонарушений .

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.

Государственные экспертные учреждения. Негосударственные экспертные учреждения. Структура и функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ.

Профессиональная этика эксперта в области экономики.

Правовое положение 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.

Требования к претендентам на получение свидетельства и сертификатов соответствия по специальностям экспертной деятельности:

Тема 3. 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 (материальных последствий), их юридический и экономический аспект. Методика расчета 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 4. 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. Виды объектов исследования, предоставленных для производства разных экономических экспертиз. 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 5. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы

Метод как категориальное понятие. Требования, предъявляемые к методам, применяемым в ходе 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 6. Планирование и 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 (подготовительная; раздельного исследования объектов; сравнения; эксперимента; оценки результатов и формулирования выводов эксперта).

Стандарты проведения экономической экспертизы.

Тема 7. 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 заключений

Структура (вступительная, исследовательская, результативная части, приложения к заключению эксперта) 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. Критерии оценки заключения. Решения, принимаемые по результатам оценки заключения эксперта.

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

Тема 8. Методика бухгалтерской экспертизы

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

Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы.

Методические подходы к бухгалтерской экспертизе. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.

Процессуальные особенности назначения и проведения 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 материально-производственными запасами. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с материально-производственными 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).

Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.

Тема 9. Методика судебно-налоговой экспертизы

Предмет и метод судебно-налоговой экспертизы. Цель и задачи налоговой экспертизы. Классификация судебно-налоговой экспертизы. Особенности правового регулирования налоговой экспертизы.

Методические подходы к налоговой экспертизе. Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогам и сборам. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.

Процессуальные особенности назначения налоговых экспертиз по делам, связанным с нарушением законодательства о налогах и сборах. Процессуальные особенности проведения налоговых экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам,

связанным с достоверностью начисления налогов и сборов, и оформления результатов налоговой экспертизы.

Тема 10. Методика судебной финансово-экономической экспертизы

Предмет и объект финансово-экономической экспертизы. Цель и задачи финансово-экономической экспертизы. Классификация финансово-экономической экспертизы.

Стандарт экспертного исследования объектов финансово-экономической экспертизы (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Правовое регулирование финансово-экономической экспертизы с учетом ее классификации.

Процессуальные особенности назначения финансово-экономических 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. Процессуальные особенности проведения финансово-экономических экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам, связанным с деятельностью экономического субъекта и оформления результатов финансово-экономической экспертизы.

5.2. Учебно – тематический план

Направленность программ магистратуры «Юриспруденция», направленность программы магистратуры «Расследование финансово-экономических правонарушений».

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самос тоятел ьная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекци и	Семинары, практические занятия		
1	Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	11	4	2	2	7	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия
2	Правовые основы экономической экспертизы	10	3	1	2	7	Опрос Научная дискуссия

3	Предмет экономической экспертизы	13	4	1	3	9	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия Решение практических ситуаций
4	Объекты экономической экспертизы	11	3	1	2	8	Опрос студентов Научная дискуссия Разбор хозяйственных ситуаций
5	Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	10	3	1	2	7	Опрос студентов Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
6	Планирование и организация производства экономической экспертизы	10	3	1	2	7	Опрос студентов Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
7	Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	10	3	1	2	7	Опрос студентов Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
8	Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	11	3	-	3	8	Опрос студентов Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
9	Методика судебно-налоговой экспертизы	11	3	-	3	8	Опрос студентов Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
10	Методика судебной финансово-экономической экспертизы	11	3	-	3	8	Опрос студентов Научная дискуссия Разбор практических ситуаций
	В целом по дисциплине	108	32	8	24	76	Согласно учебному плану: контрольная работа

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

направленность программы магистратуры «Расследование финансово-экономических правонарушений»

Таблица 4

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 ЭЭ. Рекомендуемые источники: №№ 1-4	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 №№ 1-4	Опрос студентов Научная дискуссия
Тема 3. Предмет экономической экспертизы	Предмет экономической экспертизы. Научное и практическое содержание. Существующие подходы. Принципы и критерии познания Рекомендуемые источники №№ 1-4	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Тема 4. Объекты экономической экспертизы	Объекты экономической экспертизы. Свойства и признаки. Классификация. Информационная база Рекомендуемые источники №№ 1-4	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Тема 5. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	Методы, приемы и процедуры экспертного исследования. Классификация методов. Выбор и последовательность применения методов. Методика экономической экспертизы Рекомендуемые источники №№ 1-4	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Тема 6. Организация производства экономической экспертизы	Организация производства экономических экспертиз. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах. Особенности назначения экономической экспертизы Назначение экономической экспертизы в судебном и внесудебном порядке. Планирование процесса	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций

	экономической экспертизы. Производство экономической экспертизы. Стандарты проведения экономической экспертизы Рекомендуемые источники №№ 1-4	
Тема 7. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	Структура и методика составления экспертного заключения. Значение заключения эксперта в системе доказательств. Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Структура и методика составления экспертного заключения. Требования к нему Рекомендуемые источники №№ 1-4	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Тема 8. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	Методика бухгалтерской экспертизы. Предмет и метод. Цель и задачи. Классификация бухгалтерской экспертизы. Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы. Методические подходы к проведению бухгалтерской экспертизы. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования. Рекомендуемые источники №№ 1-4	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Тема 9. Методика судебно-налоговой экспертизы	Предмет и метод налоговой экспертизы. Цель и задачи. Классификация налоговой экспертизы. Особенности правового регулирования налоговой экспертизы. Методические подходы к проведению налоговой экспертизы. Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогам и сборам. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования. Процессуальные особенности назначения Рекомендуемые источники №№ 1-4	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Тема 10. Методика судебной финансово-экономической экспертизы	Методика финансово-экономической экспертизы. Предмет и объект. Цель и задачи. Классификация финансово-экономической экспертизы. Стандарт экспертного исследования объектов финансово-экономической экспертизы (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Правовое регулирование финансово-экономической экспертизы с учетом ее классификации. Процессуальные особенности назначения. Рекомендуемые источники №№ 1-4	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций

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

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

направленность программы магистратуры «Расследование финансово-экономических правонарушений»

Таблица 5

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 экспертных задач? 9. Что означает понятие «специальные знания эксперта»?	Работа с учебной и справочной литературой. нормативными документами Подготовка докладов, выступлений Выполнение контрольной работы
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	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами. Подготовка докладов, выступлений. Выполнение контрольной работы

	деятельность в РФ.. 8. Компетенция эксперта. Права и обязанности эксперта. 9. Ответственность эксперта. 10. Основания для отвода эксперта. 11. Участие эксперта (специалиста) в принятии мер по обеспечению доказательств. 12. Участие эксперта (специалиста) в судебном процессе.	
Тема 3. 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 к определению предмета экономической экспертизы. 6. Перечислите признаки определения предмета экономической экспертизы. 7. Перечислите методологические принципы познания предмета экономической экспертизы. 8. Сущность материального ущерба (или материальных последствий), их юридический и экономический аспект. Методика расчета в соответствии с предметом экономической экспертизы. 8. Перечислите требования, предъявляемые к содержанию вопросов.	Работа с учебной и справочной литературой. нормативными документами Решение задач контрольной работы
Тема 4. Объекты экономической экспертизы	1. Раскройте понятие объекта экономической экспертизы. 2. Перечислите формы и содержание объекта. 3. Структурно-системный подход к изучению свойств и признаков объектов экономической экспертизы. 4. Классификация объектов экономической экспертизы. 5. Критерии оценки достаточности объектов экспертного исследования. Ограничения применения объектов экономической экспертизы. 6. Документация как составляющая информационной базы экономической экспертизы.	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Выполнение контрольной работы

	7. Правовая классификация документов. 8. Перечислите признаки недоброкачества документов. 9. Материальный и интеллектуальный виды подлогов.	
Тема 5. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	1. Метод как категориальное понятие. 2. Требования, предъявляемые к методам, применяемым в ходе экономической экспертизы. 3. Перечислите критерии оценки применяемых методов. 4. Классификация методов экономической экспертизы. 5. Обоснование сущности и целесообразности применяемых методов. Допустимость метода. 6. Общенаучные и конкретные методы экспертного исследования. Выбор и последовательность применения методов, приемов и процедур. 7. Деструктивные факторы (документальные несоответствия), понятие, сущность, порядок выявления. 8. Методы установления документальных несоответствий. 9. Методика экспертного исследования.	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Выполнение контрольной работы
Тема 6. Планирование и организация производства экономической экспертизы	1. Каковы основания назначения экономической экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном судопроизводстве. 2. Порядок назначения экономической экспертизы в правоохранительной деятельности. 3. Планирование процесса экономической экспертизы. Критерии, учитываемые при планировании экономической экспертизы. 4. Порядок постановки и формулирования вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы. 5. Назначение и производство комиссионной и комплексной экономической экспертизы. Дополнительная экономическая экспертиза. 6. Производство экономической экспертизы. 7. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Решение задач контрольной работы

Тема 7. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	1. Значение заключения эксперта в системе доказательств. 2. Заключение как процессуальная форма доказательств. 3. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Виды заключений 4. Структура и методика составления экспертного заключения. 5. Требования, предъявляемые к содержанию экспертного заключения. Стилистика написания заключения эксперта. 6. Сообщение (акт) эксперта о невозможности дать экспертное заключение. 7. Оценка экспертного заключения следователем и судом с учетом обстоятельств дела.	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Выполнение контрольной работы
Тема 8. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	1. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. 2. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы. 3. Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы. 4. Методические подходы к бухгалтерской экспертизе. 5. Формирование информационной базы. 6. Способы и приемы экспертного исследования. 7. Процессуальные особенности назначения и проведения бухгалтерских экспертиз. 8. Особенности проведения отдельных видов бухгалтерских экспертиз.	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Выполнение контрольной работы
Тема 9. Методика судебно-налоговой экспертизы	1. Предмет и метод судебно-налоговой экспертизы. 2. Классификация судебно-налоговой экспертизы. 3. Особенности правового регулирования налоговой экспертизы. 4. Методические подходы к налоговой экспертизе. 5. Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогам и сборам. 6. Формирование информационной базы. 7. Способы и приемы экспертного	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Решение задач контрольной работы

	исследования. 8.Процессуальные особенности назначения налоговых экспертиз по делам связанным с нарушением законодательства о налогах и сборах. 9. Процессуальные особенности проведения налоговых экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам, связанным с достоверностью начисления налогов и сборов, и оформления результатов налоговой экспертизы.	
Тема 10.Методика судебной финансово-экономической экспертизы	1.Предмет и объект финансово-экономической экспертизы. 2.Стандарт экспертного исследования объектов финансово-экономической экспертизы. 3.Правовое регулирование финансово-экономической экспертизы с учетом ее классификации. 4.Процессуальные особенности назначения финансово-экономических экспертиз по делам, связанным с нарушением ценообразования, правильности и достоверности исчисления заработной платы, выявление резервов организации и правильности их использования, правильности использования собственного и заемного капитала экономического субъекта. 5.Процессуальные особенности проведения финансово-экономических экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам, связанным с деятельностью экономического субъекта и оформления результатов финансово-экономической экспертизы.	Работа с учебной и справочной литературой, нормативными документами Решение задач контрольной работы

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем 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 информационном 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:

Задания для выполнения ситуационной задачи

Исходя из условий и содержания (обстоятельств дела) хозяйственной ситуации порядок ее разбора и документирование процесса производства судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо представить в следующей последовательности:

1. самостоятельно определить участок бухгалтерского учета, в учетных документах которого выявлены противоправные деяния;
2. сформировать массив информации, раскрывающий содержание экономического преступления;
3. представить общую постановку хозяйственной ситуации с указанием лиц, участвующих в экономическом преступлении;
4. сформулировать вопросы, которые ставятся заказчиком экспертизы на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы в лице эксперта –бухгалтера ;
5. составить постановление (определение) от имени правоохранительных органов (суда) или собственника на производство судебно-бухгалтерской экспертизы с указанием вопросов, разрешаемых в ходе ее проведения;
6. составить план-график проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и программу проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

7. обосновать применяемые при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы методы и методики (типовые, частные);
8. составить список законодательных и нормативных актов, используемых экспертом-бухгалтером в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
9. составить блок–схему судебно-бухгалтерской экспертизы документооборота сформированного массива информации в соответствии с поставленными целями (вопросами) и определить место возникновения экономического правонарушения;
10. составить заключение эксперта-бухгалтера.

Задание 1. Описание ситуации (обстоятельств дела), потребовавшее необходимость производства судебно-бухгалтерской экспертизы в ООО «Воздух»

В марте месяце 2022 года ООО «Воздух» заключило договор купли-продажи с ООО «ИКС» на поставку картриджей Samsung ML 1720 на общую сумму 600 000 (шестьсот тысяч) рублей. По данному договору ООО «ИКС» поставляет картриджи Samsung ML 1720 ООО «Воздух» для издания полиграфической продукции.

В свою очередь, ООО «Воздух» оплачивает поставленную продукцию за наличный расчет путем внесения денежных средств в кассу ООО «ИКС». Полномочия на покупку данной продукции возложили на начальника административно отдела Шишкина Г.Н. на основании договора о полной материальной ответственности. Для подтверждения его полномочий Генеральным директором ООО «Воздух» Амеляновым Н.Г. издан приказ от 20 марта 2022 года №32/01-22 о выделении ему из кассы организации необходимой суммы денежных средств которые начальнику административного отдела ООО «Воздух» Шишкину Г.Н. выдавались при предъявлении доверенности, которая носит разовый характер. Т.е. по мере необходимости для закупки картриджей Samsung ML 1720 начальнику административно отдела будет выдаваться новая доверенность.

В течение 2022 года Шишкиным Г.Н. в кассе ООО «Воздух» была получена сумма денежных средств в размере 600 000 (шестьсот тысяч) рублей на закупку данного товара. По мере приобретения картриджей Samsung ML 1720 Шишкин Г.Н. покупал, сдавал их на склад и предоставлял в бухгалтерию авансовые отчеты и подтверждающие документы.

В соответствии с учетной политикой ООО «Воздух» на 2022 год инвентаризация имущества и финансовых обязательств в организации проводится на основании приказа руководителя организации по итогам года.

Так, приказом руководителя ООО «Воздух» Амеляновым Н.Г. от 01.12.2022 года №211/12-22 была назначена инвентаризационная комиссия и день проведения инвентаризации (03.12.2022г.).

По результатам инвентаризации была установлена недостача картриджей Samsung ML 1720 на сумму 200 000 (двести тысяч) рублей. Учредители организации, проведя внутренне расследование по результатам инвентаризации, пришли к выводу, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей начальника склада Васькина С.А., что повлекло за собой хищение картриджей Samsung ML 1720. Однако начальник склада отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать материальный ущерб организации.

На общем собрании учредителей ООО «Воздух» было принято решение о взыскании недостачи с начальника склада Васькина С.А. в судебном порядке. Для этого было подано в суд исковое заявление о возмещении материального ущерба.

Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении экономической экспертизы, производство которой, поручил экспертно-криминалистическому управлению УВД г. Москвы.

Задание 2. Описание ситуации необходимости проведения бухгалтерской экспертизы в ООО «Ромашка»

Главный бухгалтер совместно с бухгалтером, ответственным за бухгалтерский учет запасов, делали в учете бухгалтерские записи по приобретению МПЗ, относя долг на крупного поставщика. Затем главный бухгалтер, закрывая кредиторскую задолженность перед поставщиком, авторизовывал платеж в адрес подставной организации. Перечисленные суммы в адрес этой организации всегда были равны тем, которые перечислялись и на счет реального поставщика (на тот случай, если потребуется представить подтверждающие документы). При исследовании учетных документов было установлено, что поступление МПЗ записывалось

на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списывалось пропорционально списанию МПЗ. Установлено, что применение этого счета в учетной политике не отражено. Этому счету внешние аудиторы при проверке практически не уделяют внимания и вероятность обнаружения манипуляции с ним очень мала.

Примерная тематика докладов

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

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

3. Использование бухгалтерской документации и финансовой отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы (на примере любого участка бухгалтерского учета, выделенного в структуре бухгалтерской службы).

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. Бухгалтерский учет материально - производственных запасов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
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. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете и финансовой отчетности и методы их обнаружения.
20. Бухгалтерский учет денежных средств и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
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. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (или гражданскому, административному, арбитражному).
28. Экономическая экспертиза исполнения смет доходов и расходов в бюджетных организациях.
29. Бухгалтерская экспертиза движения валютных средств экономического субъекта.
30. Бухгалтерская экспертиза исполнения обязательств с контрагентами неденежными средствами.

31. Стандарт экспертного исследования объектов финансово-экономической экспертизы

32. Процессуальные особенности проведения налоговых экспертиз по уголовным (гражданским, арбитражным и административным) делам, связанным с достоверностью начисления налогов и сборов.

33. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности экспертного заключения. Виды заключений

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

Таблица 6

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ДКН-3 Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	1.Знать: требования нормативных документов, механизм формирования информационной базы финансовой и нефинансовой информации, механизм формирования основных финансово-экономических показателей в целях разработки методик	Задание 1. Разработать частную методику экономической экспертизы финансовой отчетности при выявлении факта ее недостоверности в части показателей раскрытия долгосрочных кредитных обязательств.

		планирования, составления программ и проведения экспертных процедур. Уметь: применять методы и методики проводимых экспертных процедур для выявления учетных несоответствий в текущем учете и финансовой отчетности и подтверждения ее достоверности.	
	2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	2.Знать: механизм формирования документационной базы, методы исследований, применяемых экспертизой в различных отраслях, методы и методики выявления мошеннических действий с аналитическими показателями финансовой отчетности, вывода активов, коррупции,. механизм формирования документов эксперта и порядок их оценки заказчиком экспертизы. Уметь: составлять заключение эксперта в соответствии с критериями и требованиями соответствующего законодательства.	Задание 2. Используя нормативные документы, охарактеризуйте основные концепции регулирования экономической экспертизы в России и раскройте принцип аналитического подхода к экспертному исследованию.
	3. Анализирует практику применения правовых норм по	3.Знать: механизм формирования документов и	Задание 3. Раскройте сущность проблем

	фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	документооборота в деятельности организации, порядок оценки их достаточности и правовой классификации, методы проведения анализа полученной информации Уметь: составлять заключение эксперта в соответствии с критериями и требованиями соответствующего законодательства, применять методы выявления мошеннических действий с показателями финансовой отчетности для определения материального ущерба, допущенного собственнику и государству.	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)
ПКН-4 Способность применять нормы права и давать оценку фактического воздействия на развитие социально-экономических отношений нормативных правовых актов, а также оценивать их последствия.	1. Применяет правила проведения оценки фактического воздействия нормативных правовых актов на развитие социально-экономических отношений.	1.Знать: требования нормативных документов, оценку рисков, влияние ЭЭ на предмет экспертного исследования и методику ее производства, методы организации учетного процесса в условиях автоматизации бухгалтерского и налогового учета, Уметь: проводить экономическую экспертизу в условиях автоматизации (цифровизации)	Задание 1. Раскройте функции и возможности внесудебной экономической экспертизы в выявлении финансовых рисков организации и определите их влияние на финансовое состояние организации.

	2. Применяет нормы права в процессе реализации профессиональных задач.	бухгалтерского и налогового учета, : выявлять рискованные зоны для целей разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур. 2.Знать: подходы и требования к формированию финансовой отчетности, учетной политики, их классификации и виды оценок, механизм формирования отчетной информации и основных финансово-экономических показателей в целях разработки методик планирования, составления программ и проведения экспертных процедур. Уметь: ранжировать и оценивать состав информации, порядок реализации результатов экономической экспертизы	Задание 2. Провести анализ результатов и эффективности деятельности структурных подразделений организаций в части использования государственных (или субсидий, дотаций) финансовых средств
--	--	---	--

Перечень контрольных вопросов для подготовки к зачету по дисциплине «Экономическая экспертиза»

1. Роль и значение Федерального закона №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»
2. Понятие, сущность экономической экспертизы.

3. Классификация экономической экспертизы.
4. Субъекты экспертной деятельности.
5. Судебная экспертиза как средство доказывания.
6. Права и обязанности эксперта. Компетенция эксперта.
7. Ответственность эксперта.
8. Критерии разграничения экономической экспертизы по видам.
9. Научное и практическое содержание 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.
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. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах

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

Основная литература

1. 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: 09.12.2019). - Текст : электронный.

2. Кеворкова Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина - Москва: Юнити, 2011. - 208 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2015. - ЭБС «Университетская библиотека ОНЛАЙН». - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446410> (дата обращения: 09.12.2019). - Текст : электронный.

Дополнительная литература

3. 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.

4. 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 09.12.2019). — Текст : электронный

5. Видеолекции по дисциплине «Экономическая экспертиза».

6. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. М.: Экономика и жизнь, 1926. 575 с.

Иностранная литература

1. Beneish M. The Detection of Earning Manipulation. Financial Analysts Journal, 1999, no. 55(5), pp. 24-36.

2. Roxas M. Financial Statement Fraud Detection Using Ratio and Digital Analysis. Journal of Leadership, Accountability and Ethics, 2011, vol. 8(4).

3. Hylas R., Ashton R. Audit Detection of Financial Statement Errors. The Accounting Review, 1982, no. 57, pp. 751-765.

4. Kostova S. Audit Procedure of Errors and Fraud in Financial Statement of Bulgarian Companies. *Annals of the Alexandru Ioan Cuza University -Economics*, 2012, no. 59(1), pp. 49-66.
5. Acito A., Burks J., Johnson B. Materiality Decisions and the Correction of Accounting Errors. *The Accounting Review*, 2009, vol. 84, no. 3, pp. 659-688.
6. Pickett K.H.Spencer. *The essential handbook of Internal Auditing*. John Wiley and Sons, Ltd., 2005, ctp.53
7. Burby R. J., May P J., Paterson R. C. Improving compliance with regulations: Choices and outcomes for local government//*Journal of the American Planning Association*. 1998. Vol. 64. № 3. Pp. 324-334.
8. Cassin R. L. DOJ reduces Odebrecht penalties, we revise the top ten list. 14.04.2017. URL: <http://www.fcpablog.com/blog/2017/4/14/doj-reduces-odebrecht-penalties-we-revise-the-top-ten-list.html>.
9. Compliance and the compliance function in banks/Basel Committee on Banking Supervision. 2005. URL: <http://www.bis.org/publ/bcbs113.pdf>.
10. Governatori G. et al. Detecting Regulatory Compliance for Business Process Models through Semantic Annotations. URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007%2F978-3-642-00328-8_2?LI=true.
11. Albrecht S.W., Howe K., Romney M. *Detering Fraud: The Internal Auditor's Perspective*. Altomonte Springs, FL, The Institute of Internal Auditors' Research Foundation, 1984.
12. Toraman C. Yeni Çağın Finansal Analizin Istihbari (Mali Istihbarat) Boyutunda Meydana Getirdiği Değişiklikler. *Muhasebe Ve Denetime Bakış Dergisi*, 2002, no. 6, pp. 57-66.
13. EtEinhorn (2018) Competing sources of information. *Review of Accounting*: July 2018, vol. 93, № 4, pp. 151-176.
14. KarthikBalakrishnan and AytekinErtan (2018) Banks' Financial Reporting Frequency and Asset Quality. *The Accounting Review*: May 2018, Vol. 93, № 3, pp. 1-24.
15. Nujmatul L. (2017). The Effects of Good Corporate Governance and Audit Quality on Earnings Management. *JOURNAL OF ACCOUNTING AND BUSINESS EDUCATION*, Volume 7, September 2017, pp. 134-143.
16. Parker L. D. *Value-for-Money Auditing: Conceptual, Development and Operational Issues*. Caulfield, AU: Australian Accounting Research Foundation, 1986. Auditing Discussion Paper No 1. P. 10.
17. Flower, J, (2015) «But does sustainability need capitalism or an integrated report» a commentary on «The International Integrated Reporting Council: A story of failure», *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 27, March 2015, pp. 18-22.

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 Палаты 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, внося 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.