

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

**Кафедра аудита и корпоративной отчетности
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа**

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью
Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ
Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева
Сертификат: pPgn9SqMkndL1b9m2oMBTEGsOjCGFaQB
Дата: 08.10.2025 г.

Ж.А. Кеворкова

Экономическая экспертиза

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.04.01 - Экономика,

Образовательная программа «Аудит и финансовый консалтинг»

Направленность программы:

«Аудит и финансовый консалтинг»

Рекомендовано

Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа

(протокол № 03 от 16.12.2025 г.)

Одобрено

Кафедра аудита и корпоративной отчетности

(протокол № 5 от 20.11.2025 г.)

© Москва 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	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	13
5.3.	Содержание семинаров	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	28
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	36
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	37
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	38
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	40
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	41

1. Наименование дисциплины

«Экономическая экспертиза».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПKN-1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач	Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	знать: требования нормативных документов, внутренних стандартов, механизмы формирования информационной базы для представления 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.
		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.	знать: механизм формирования информационной базы финансовой и нефинансовой информации, методы организации учетного процесса в условиях цифровизации 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.
		Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными	знать: требования нормативных документов, механизмы формирования отчетной

		методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	информации и основных финансово-экономических показателей, методы оценки информации в целях разработки частных методик экспертного исследования в соответствии с поставленными задачами (вопросами) заказчиком экспертизы. 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.
УК-7	Способность проводить научные исследования, оценивать и оформлять их результаты	Применяет методы прикладных научных исследований.	знать: требования, предъявляемые к методам, применяемым в ходе экономической экспертизы, критерии оценки применяемых методов и их классификацию. уметь: применять методы и методики с учетом отраслевых особенностей экономических субъектов
		Самостоятельно изучает новые методики и методы исследования, в том числе в новых видах профессиональной деятельности.	знать: методы и методики экспертных исследований, применяемых в различных отраслях, с учетом предмета экспертизы. уметь: обосновать сущность и целесообразность применяемых методов и методик, их допустимость с учетом отраслевых особенностей и предмета экспертизы.
		Выдвигает самостоятельные гипотезы.	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 и частных методик экспертного исследования с учетом предмета экспертизы.
		Оформляет результаты исследований в форме аналитических записок,	знать: требования нормативных документов, компетенции эксперта, его ответственность, права и

		докладов и научных статей.	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.
--	--	----------------------------	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономическая экспертиза» относится к «Модулю дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры».

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

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа-Аудиторные занятия	30	30
Лекции	6	6
Семинары, практические занятия	24	24
Самостоятельная работа	78	78
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 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 22.07.2024 N 191-ФЗ). Другие документы, регламентирующие экспертную деятельность в Российской Федерации.

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 и контрольных служб в качестве специалиста к экспертной деятельности.

Вызов и допрос эксперта в судебном заседании.

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

Система добровольной сертификации экспертов.

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 (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.

Приказ Министерства юстиции РФ от 28 декабря 2023 г. № 404 "Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в федеральных

бюджетных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации"

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. Повторная 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 бухгалтерской экспертизы. 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 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, экспертизы банкротств 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 экономических экспертиз по делам, связанным с нарушением ценообразования, по делам, связанным с банкротством ,

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

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия	
1	Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	12	5	2	3	7
2	Правовые основы экономической экспертизы	9	3	1	2	6
3	Эксперт как субъект судопроизводства	7	1	0	1	6
4	Предмет экономической экспертизы	12	5	1	4	7
5	Объекты экономической экспертизы	7	1	0	1	6
6	Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	9	2	0	2	7
7	Организация производства экономической экспертизы	9	2	1	1	7
8	Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	9	2	1	1	7
9	Методика бухгалтерской экспертизы	18	5	0	5	13
10	Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз.	16	4	0	4	12
	Итого	108	30	6	24	78

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
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. Распоряжение № 3214-р – распоряжение Правительства Российской Федерации от 16. 11. 2021 № 3214-р «О перечне видов судебных экспертиз, проводимых исключительно государственными судебно-экспертными организациями». Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 20. 04. 2023 № 72 "Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России"	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия
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.	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия
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 других работников экономических служб в качестве специалиста к экспертной деятельности. Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов	Опрос студентов. Научная дискуссия Доклады
Предмет экономической экспертизы	Предмет экономической экспертизы. Научное и практическое содержание предмета экономической экспертизы. Существующие	Опрос студентов Научная дискуссия Решение

	подходы к определению экономической экспертизы. Принципы и критерии познания предмета экономической экспертизы.	/разбор практических ситуаций
Объекты экономической экспертизы	Объекты экономической экспертизы. Свойства и признаки. Классификация объектов экономической экспертизы. Информационная база	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
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	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
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 экономической экспертизы. Производство экономической экспертизы. Стандарты проведения экономической экспертизы	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
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 содержанию экспертного заключения	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Методика 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.	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз.	Предмет и метод налоговой экспертизы. Цель и задачи. Методика 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	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций

	видов экономических экспертиз Методические подходы к проведению отдельных видов экономических экспертиз Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования. Процессуальные особенности назначения отдельных видов экономических экспертиз	
--	---	--

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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
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. Распоряжение № 3214-р – распоряжение Правительства Российской Федерации от 16. 11. 2021 № 3214-р «О перечне видов судебных экспертиз, проводимых исключительно государственными судебно-экспертными организациями». Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 20. 04. 2023 № 72 "Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России"	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия
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.	Опрос студентов Доклады Научная дискуссия
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 других работников экономических служб в качестве специалиста к экспертной деятельности. Нормативная регламентация и	Опрос студентов. Научная дискуссия Доклады

	организации, осуществляющие аттестацию экспертов	
Предмет экономической экспертизы	Предмет экономической экспертизы. Научное и практическое содержание предмета экономической экспертизы. Существующие подходы к определению экономической экспертизы. Принципы и критерии познания.	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Объекты экономической экспертизы	Объекты экономической экспертизы. Свойства и признаки объектов. Классификация объектов. Информационная база экономической экспертизы.	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	Методы, приемы и процедуры экспертного исследования. Классификация методов. Выбор и последовательность применения методов. Методики экономической экспертизы (типовые, частные).	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций.
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 экономической экспертизы. Производство экономической экспертизы. Стандарты проведения экономической экспертизы.	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
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 и требования к его содержанию.	Опрос студентов. Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Методика 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.	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических ситуаций
Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз.	Предмет и метод налоговой экспертизы. Цель и задачи. Методика налоговой экспертизы. Методика финансово-экономической экспертизы. Предмет и объект. Цель и задачи. Методика	Опрос студентов Научная дискуссия Решение /разбор практических

	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 отдельных видов экономических экспертиз.	ситуаций
--	---	----------

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

Тема 1. Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний

1. Раскройте сущность экономической экспертизы.
2. Какова роль экономических экспертиз по выявлению мошеннических действий в деятельности экономических субъектов и других правонарушений в области экономики.
3. Дайте характеристику этапов развития экономической экспертизы в России.
4. Раскройте содержание признаков классификации экономической экспертизы.
5. Назовите формы контрольной деятельности, принятые в РФ.
6. Назовите основные различия между экономической экспертизой и аудитом, налоговой проверкой, документальной проверкой, форензиком.
7. Что такое экспертная задача?
8. Какие существуют классификации экспертных задач?
9. Раскройте сущность понятия «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 судебно-экспертной деятельности в РФ»?
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.

Тема 3. Эксперт как субъект судопроизводства

1. Статус эксперта и специалиста по ГПК РФ, УК РФ, АПК, КоАП.
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.

Тема 4. Предмет экономической экспертизы

1. Предмет как основная категория экономической экспертизы.
2. Раскройте сущность предмета 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.

9. Перечислите требования, предъявляемые к содержанию вопросов.

Тема 5. 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.

7. Правовая классификация документов.

8. Перечислите признаки недоброкачества документов.

9. Материальный и интеллектуальный виды подлогов.

Тема 6. 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 (специфические документальные несоответствия), понятие, сущность, порядок выявления.
8. Методы установления документальных несоответствий.
9. Методика экспертного исследования

Тема 7. 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

Тема 8. 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.

Тема 9. 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 производству бухгалтерской экспертизы.

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.

Тема 10. Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз

1. Предмет и метод судебно-налоговой экспертизы.

2. Классификация судебно-налоговой экспертизы.

3. Предмет и объект финансово-экономической экспертизы.

4. Стандарт экспертного исследования объектов финансово-экономической экспертизы.

5. Предмет и объект оценочной экспертизы.

6. Судебно-оценочная экспертиза как средство доказывания.

7. Научно-методическое обеспечение судебно-оценочной экспертизы.

8. Особенности правового регулирования налоговой экспертизы.

9. Методические подходы к налоговой экспертизе.

10. Формирование информационной базы.

11. Способы и приемы экспертного исследования.

12. Процессуальные особенности назначения отдельных видов экономических экспертиз

Примерная тематика контрольной работы

Тематика контрольной работы выбирается студентом самостоятельно

1. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (или гражданскому, административному, арбитражному).
2. Бухгалтерский учет 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 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.
31. Особенности экспертного исследования объектов в рамках судебно-оценочной экспертизы
32. Экономическая экспертиза как инструмент доказывания правонарушений в области экономики.
33. Налоговая экспертиза как метод государственного контроля.
34. Исследование признаков и способов искажения данных о показателях, характеризующих кредитоспособность экономического субъекта.
35. Выявление изменений причинно-следственных связей между показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дополнительная информация

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.

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

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы 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

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.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: требования нормативных документов, внутренних стандартов, механизмы формирования информационной базы для представления 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.

Типовые контрольные задания

Задание 1.

Применив существующие подходы и знания признаков к определению предмета судебной экономической экспертизы определить предмет экономической экспертизы в части полученной выручки.

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.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: механизм формирования информационной базы финансовой и нефинансовой информации, методы организации учетного процесса в условиях цифровизации 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.

Типовые контрольные задания

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.

3) Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

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) заказчиком экспертизы.

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.

Типовые контрольные задания

Задание 3.

Составить блок – схему раскрытия экономического преступления, связанного с недостаточностью запасов на складе сырья и материалов, выявив контрольные точки судебной экономической экспертизы.

УК-7 Способность проводить научные исследования, оценивать и оформлять их результаты

1) Применяет методы прикладных научных исследований.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: требования, предъявляемые к методам, применяемым в ходе экономической экспертизы, критерии оценки применяемых методов и их классификацию.

Уметь: применять методы и методики с учетом отраслевых особенностей экономических субъектов

Типовые контрольные задания

Задание 1.

Раскройте организационный механизм проведения экономической экспертизы, порядок составления итогового документа по результатам экономической экспертизы.

2) Самостоятельно изучает новые методики и методы исследования, в том числе в новых видах профессиональной деятельности.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: методы и методики экспертных исследований, применяемых в различных отраслях, с учетом предмета экспертизы.

Уметь: обосновать сущность и целесообразность применяемых методов и методик, их допустимость с учетом отраслевых особенностей и предмета экспертизы.

Типовые контрольные задания

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.

3) Выдвигает самостоятельные гипотезы.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

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 и частных методик экспертного исследования с учетом предмета экспертизы.

Типовые контрольные задания

Задание 3.

Составить информационный массив материалов, отражающий цели, задачи, функции экономической экспертизы, ее этапы и стадии выявления мошеннических действий при составлении финансовой отчетности.

4) Оформляет результаты исследований в форме аналитических записок, докладов и научных статей.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

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.

Типовые контрольные задания

Задание 4.

Составить итоговый документ по результатам экономической экспертизы подтверждения расчетов с контрагентами в форме исполнения обязательств неденежными средствами.

Примеры практико-ориентированных заданий

Ситуационное задание 1

Описание ситуации (обстоятельства дела) возникновения необходимости проведения экономической экспертизы в АО «Автокомбинат №1»

Исходя из условий и содержания ситуационного задания (практической ситуации-обстоятельств дела) необходимо:

1. самостоятельно определить подвид судебно – экономической экспертизы (участок бухгалтерского учета, в документах которого выявлены противоправные деяния);

2. сформировать массив информации, раскрывающий содержание экономического преступления (обстоятельства дела);
3. представить общую постановку хозяйственной ситуации с указанием лиц, участвующих в экономическом преступлении;
4. сформулировать вопросы, которые ставятся на разрешение судебно – экономической экспертизой ;
5. составить постановление (определение) от имени правоохранительных органов (суда) или распоряжение от имени собственника на производство судебно – экономической экспертизы с указанием вопросов, разрешаемых в ходе ее проведения. При необходимости составить ходатайство о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения дела;
6. обосновать применяемые при проведении судебно –экономической экспертизы методы и методики;
7. составить список законодательных и нормативных актов, используемых экспертом-бухгалтером в процессе проведения судебно – экономической экспертизы;
8. составить блок–схему производства судебно – экономической (бухгалтерской)ч экспертизы документооборота сформированного массива информации в соответствии с поставленными целями (вопросами) и определить место возникновения экономического правонарушения;
9. составить заключение эксперта-бухгалтера.

АО «Автокомбинат №1» заключило договор купли-продажи в ноябре 20XX года с ООО «Автозапчасть» на поставку запчастей для автомобиля марки LAND ROVER. По данному договору запчасти приобретаются за наличный расчет.

Полномочия на покупку данного имущества представлены начальнику отдела снабжения АО «Автокомбинат №1» Казакову Д.П. на основании договора материальной ответственности.

Для этого генеральным директором АО «Автокомбинат №1» Пахомовым М.И. были изданы приказы: от 02 ноября 20XX года №284; от 15 ноября 20XX года №289; от 18 ноября 20XX года №292; от 25 ноября 20XX года №347 о выделении из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику отдела снабжения АО «Автокомбинат №1» Казакову Д.П. при предъявлении им доверенности, которая носит

разовый характер, т.е. по мере необходимости для закупки запчастей начальнику отдела снабжения будет выдаваться новая доверенность.

В течение ноября 20XX года Казаковым Д.П. в кассе АО «Автокомбинат №1» была получена сумма денежных средств в размере 1 млн. рублей на закупку запчастей. По мере приобретения запчастей Казаков Д.П. покупал, сдавал их на склад и предоставлял в бухгалтерскую службу авансовые отчеты и подтверждающие документы.

В феврале 20XX года в АО «Автокомбинат №1» проводилась совместная проверка работников налоговой службы и МВД, в ходе которой выяснилось, что на балансе организации не числится автомобиль, для которого приобретались запчасти. В соответствии с учетной политикой организации ремонт сторонним организациям АО «Автокомбинат №1» не осуществляется. Но, как стало известно проверяющим автомобиль марки LAND ROVER зарегистрирован на имя генерального директора ОАО «Автокомбинат №1» Пахомова М.И. Руководство организации не дало никаких разъяснений по данному факту.

Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве было подано в суд исковое заявление о неправомерности признания расходов.

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

Примерные вопросы для подготовки к зачету

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

1. Роль и значение Федерального закона №73-ФЗ «О государственной 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 судам.
 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 экономических 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 Москва : Проспект, 2017 253 с. http://file.litgid.org/book/allbooks/32987_pdf.pdf ISBN 978-5-392-21144-9. [БИК ID: 16555]
2. Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина Москва : Юнити-Дана, 2017 209 с. : схем., табл., ил. Библиогр. в кн Режим доступа: электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE», требуется авторизация <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683146> ISBN 978-5-238-02195-9. [БИК ID: RU\FA\BIBLIOCLUB\28765]
3. Мусин, Эмиль Фаритович Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебник для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2025 273 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/563334> (дата обращения: 01.09.2025). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/563334> ISBN 978-5-534-04567-3 : 1399.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f563334]

Дополнительная литература:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза : Учебное пособие для студентов вузов : Учебное пособие / Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина ; Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя ; Государственный университет управления ; Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина 4 Москва : Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2023 399 с. ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=437033> ISBN 978-5-238-03611-3. [БИК ID: 56]
2. Кеворкова, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сборник ситуационных заданий Москва : Проспект, 2021 undefined с. http://file.litgid.org/book/allbooks/44713_pdf.pdf ISBN 978-5-392-34846-6. [БИК ID: 16556]

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
(<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека ОНЛАЙН" <http://biblioclub.ru/>
4. "Деловая онлайн библиотека" издательства "Альпина Паблишер" <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
5. Электронно-библиотечная система издательства "Лань" <https://e.lanbook.com/>
6. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
8. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>
9. •Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru/>
10. •Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
11. •Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
12. •Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.ru/>

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 уровню 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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Jupyter Notebook (Windows 10)
2. Kaspersky

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. Размещение ЭУК: <https://www.campus.fa.ru/>
5. Реестр УММ
6. Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>
7. Информационная система СПАРК
8. Компьютерная техника
9. БД «СПАРК-ИНТЕРФАКС» URL: <https://vk.com/www.spark-interfax.ru>
10. Российский статистический ежегодник / Росстат. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/12994>
11. Информационно-справочная система «СПАРК»

12. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности <https://bo.nalog.ru/>
13. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации (<https://ach.gov.ru/>)
14. Официальный сайт Казначейства России (<https://roskazna.gov.ru/>)
15. Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<https://portalkso.ru/>)
16. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.
17. <http://www1.minfin.ru/ru/> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
18. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве. URL: <https://old.bankrot.fedresurs.ru/TradeList.aspx>
19. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
20. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
21. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации:

1. не предусмотрены

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

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. **Компьютерный класс** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенный оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), персональные компьютеры, набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
3. Библиотека, читальный зал