

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

**Департамент экономической безопасности и управления рисками
Факультета экономики и бизнеса**

**Экономические экспертизы и исследования в сфере противодействия
злоупотреблениям в организации
Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Финансовые расследования в организациях»

Москва 2022

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

**Департамент экономической безопасности и управления рисками
Факультета экономики и бизнеса**

СОГЛАСОВАНО

АО «КМПГ»

Руководитель отдела

консультирования

По управлению рисками

И. С. Тягун

«20» апреля 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и

методической работе

Е.А. Каменева

«22» июня 2022 г.

Демина Т.Ю.

**Экономические экспертизы и исследования в сфере противодействия
злоупотреблениям в организации**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры

«Финансовые расследования в организациях»

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

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

Москва – 2022

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины 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
Примеры тестовых заданий	17
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	19
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	31
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	33
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.	33
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	34

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Экономические экспертизы и исследования в сфере противодействия злоупотреблениям в организации»

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

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-1	Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ	1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.	Знание: сущности и значения аналитического контроля как основы информационно-аналитического обеспечения бизнес-анализа Умение: применять современные подходы и инструментарий для реализации учетной, аналитической и контрольной функций управления
		2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.	Знание: основные направления и тенденции развития аналитического контроля как интегрирующей функции учета Умение: формировать систему планово-аналитических показателей для контроля развития бизнеса на различных уровнях его организации с учетом фактора времени
		3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.	Знание: основные направления и тенденции анализа и контроля в системе хозяйственной деятельности экономическим субъектом Умение: обобщать результаты и проводить научные исследования в области учета, анализа и аудита для создания и совершенствования информационно-аналитического обеспечения системы хозяйствования

ДКН-2	Способность проводить внутренние расследования деятельности организаций в	1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.	Знание: нормативно-правовой базы, стандартов и иных регулирующих документов в области организации и проведения финансовых расследований на основе риск-ориентированного подхода Умение: выявлять операции, подлежащие обязательному контролю и подозрительные сделки, проводить финансовые расследования с учетом риск-ориентированного подхода
		2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.	Знание: типовых методик расчета и анализа экономических показателей, современных методов поиска и получения информации; методологии анализа индикаторов в различных сферах экономической безопасности Умение: на основе анализа экономической информации подготавливать аналитические справки о фактах нарушения мер ПОД/ФТ, выявления сомнительных операций
		3. При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ.	Знание: основ актуальных методологий выявления и параметров проведения незаконных финансовых операций Умение: с учетом специфики хозяйствующего субъекта разрабатывать и корректировать наиболее адекватный перечень признаков необычных операций
ДКН-4	Способность выявлять и проводить внутренние расследования мошенничества и коррупции деятельности бюджетных учреждений в	1. Оценивает факторы и риски коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений, разрабатывает программы и проекты, содействующие его пресечению.	Знание: методы измерения рисков коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений Умение: формировать результаты бизнес-анализа с целью принятия решений по снижению рисков коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений
		2. Дает квалифицированные	Знание: характер связи бизнес-модели компании с миссией и

		юридические заключения и консультации в конкретных видах деятельности бюджетных учреждений в сфере расследования мошенничества и коррупции.	стратегическими целями её создания и функционирования Умение: формировать систему планово-аналитических показателей для осуществления процесса расследования мошенничества и коррупции
		3. Принимает решения и совершает юридические действия в точном соответствии с законом и на этой основе организует выявление, пресечение, раскрытие и расследование преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений.	Знание: основные тенденции анализа и контроля преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений Умение: формировать систему показателей выявления, пресечение, раскрытие и расследование преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономические экспертизы и исследования в сфере противодействия злоупотреблениям в организации» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основных закономерностей развития современной экономической системы на микро- и макроуровне, иметь интерес к получению профессиональных знаний в экономике и проведении финансовых расследований.

Дисциплина базируется на знаниях и умениях, полученных в результате изучения таких дисциплин «Экономика развития», «Эконометрические исследования», «Управление рисками и внутренний контроль в организации», «Методы обеспечения экономической безопасности в организации».

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов). Вид промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине

Таблица 1

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия – Контактная работа	50	50
Лекции	10	10
Семинарские занятия	40	40
Самостоятельная работа	58	58
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 2

Заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 8 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия – Контактная работа	16	16
Лекции	4	4
Семинарские занятия	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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 и организационные основы экономической экспертизы и исследования

Предмет и современные задачи экономической экспертизы и исследования. Правовое основы деятельности эксперта и специалиста. Понятия «судебный эксперт» и «специалист». Соотношение понятий «судебный эксперт» и «специалист». Отличие процессуальных прав и обязанностей специалиста и эксперта. Компетенция судебного эксперта-экономиста и специалиста. Специальные познания, как одна из существенных составляющих

модели судебного эксперта и специалиста. Критерии вопросов, решаемых судебным экспертом-экономистом и специалистом. «Правовые», «справочные» и «ревизионные» вопросы. Объекты исследования судебно-экономической экспертизы и исследования. Критерии оценки объектов исследования на достаточность, достоверность и допустимость в производстве судебной экспертизы и исследования. Порядок заявления ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. Методы и методики судебно-экономической экспертизы и исследования. Классификация судебно-экономических экспертиз по классам и родам (видам). Понятие заключения эксперта-экономиста. Основные элементы заключения эксперта-экономиста. Виды выводов эксперта-экономиста: категорические и вероятные, условные и безусловные, альтернативные. Возможности использования конструкции «не менее чем». Оформление результатов работы специалиста. Сопровождение споров и судебных разбирательств. Порядок досудебного урегулирования споров: анализ понесенных убытков, оценка их потенциальной стоимости, формирование доэкспертной оценки и подготовка экспертных заключений. Доэкспертная оценка материалов расследования: необходимость проведения, определение, процессуальная форма проведения и оформления результатов. Участие эксперта и специалиста в судебном разбирательстве. Взаимодействие и взаимоотношения субъектов при проведении судебной экспертизы. Дополнительная экспертиза. Повторная экспертиза. Анализ «рынка» экспертных исследований и услуг в России. Востребованность экспертизы и исследования в современных условиях. Проблемы и перспективы развития судебно-экономической экспертизы и исследований.

Тема 2. Основные методики производства бухгалтерской экспертизы

Предмет и задачи бухгалтерской экспертизы. Оценка материалов исследования. Круг вопросов, решаемых в рамках производства бухгалтерской экспертизы. Методика бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования). Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования). Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования). Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от незаконной предпринимательской деятельности (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования). Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от осуществления незаконной банковской деятельности (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок

проведения исследования, этапы проведения исследования). Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования). Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования).

Тема 3. Основные методики производства финансово-аналитической экспертизы

Предмет и задачи финансово-аналитической экспертизы. Оценка материалов исследования. Круг вопросов, решаемых в рамках производства финансово-аналитической экспертизы. Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования). Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования).

Тема 4. Основные методики производства финансово-кредитной экспертизы

Предмет и задачи финансово-кредитной экспертизы. Оценка материалов исследования. Круг вопросов, решаемых в рамках производства финансово-кредитной экспертизы. Методика финансово-кредитной экспертизы при расследовании хищений денежных средств, предоставляемых кредитными организациями на условиях возвратности, срочности и платности, а также сопряженных с введением банка в заблуждение при кредитовании путем предоставления подложных сведений о финансовом состоянии и хозяйственном положении экономического субъекта (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования).

Тема 5. Основные методики производства налоговой экспертизы

Предмет и задачи налоговой экспертизы. Оценка материалов исследования. Круг вопросов, решаемых в рамках производства налоговой экспертизы. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования). Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога,

уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (цель назначения, экспертные задачи, объекты исследования, порядок проведения исследования, этапы проведения исследования).

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 3

Очная форма обучения

№ п п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваем ости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоят ельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинар ы, практичес кие занятия		
1.	Теоретические и организационны е основы экономической экспертизы и исследования	24	8	0	8	16	Опрос, решение тестов
2.	Основные методики производства бухгалтерской экспертизы	22	6	2	4	16	Опрос решение тестов, задач
3.	Основные методики производства финансово- аналитической экспертизы	22	6	2	4	16	Опрос; решение тестов, задач
4.	Основные методики производства финансово- кредитной экспертизы	20	6	2	4	14	Опрос; решение тестов, задач
5	Основные методики производства налоговой экспертизы	20	6	2	4	14	Опрос решение тестов, задач
	В целом по дисциплине	108	32	8	24	76	Контроль ная работа
	Итого в %		30%	25%	75%	70%	

Таблица 4

Заочная форма обучения

№ п п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваем ости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самосто ятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Теоретические и организационн ые основы экономической экспертизы и исследования	24	4	0	4	20	Опрос, решение тестов
2.	Основные методики производства бухгалтерской экспертизы	21	3	1	2	18	Опрос решение тестов, задач
3.	Основные методики производства финансово- аналитической экспертизы	21	3	1	2	18	Опрос; решение тестов, задач
4.	Основные методики производства финансово- кредитной экспертизы	21	3	1	2	18	Опрос; решение тестов, задач
5	Основные методики производства налоговой экспертизы	21	3	1	2	18	Опрос решение тестов, задач
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	Контроль ная работа
	Итого в %		15%	25%	75%	85%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 5

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 и организационные основы экономической экспертизы и исследования	1. Предмет и современные задачи экономической экспертизы и исследования. 2. Правовые основы деятельности эксперта и специалиста. 3. Классификация экономических экспертиз по видам и родам. 4. Объекты исследования экономической экспертизы и исследования. 5. Методы и методики экономической экспертизы и исследования. 6. Формирование заключения экономической экспертизы и выводов специалиста. <i>Рекомендуемые источники: 1-3.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов
Тема 2 Основные методики производства бухгалтерской экспертизы	1. Предмет и задачи бухгалтерской экспертизы. 2. Оценка материалов исследования. 3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства бухгалтерской экспертизы. 4. Методика бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности. 5. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств. 6. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты. 7. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от незаконной предпринимательской деятельности. 8. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от осуществления незаконной банковской деятельности. 9. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита. 10. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов. <i>Рекомендуемые источники: 1-3.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов Презентация
Тема 3 Основные методики производства финансово-аналитической экспертизы	1. Предмет и задачи финансово-аналитической экспертизы. 2. Оценка материалов исследования. 3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства финансово-аналитической экспертизы. 4. Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств. 5. Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями. <i>Рекомендуемые источники: 1-3.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов Презентация
Тема 4 Основные методики производства финансово-кредитной экспертизы	1. Предмет и задачи финансово-кредитной экспертизы. 2. Оценка материалов исследования. 3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства финансово-кредитной экспертизы. 4. Методика финансово-кредитной экспертизы при	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением

	расследовании хищений денежных средств, предоставляемых кредитными организациями на условиях возвратности, срочности и платности, а также сопряженных с введением банка в заблуждение при кредитовании путем предоставления подложных сведений о финансовом состоянии и хозяйственном положении экономического субъекта. <i>Рекомендуемые источники: 1-3.</i>	Решение тестов Презентация
Тема 5 Основные методики производства налоговой экспертизы	1. Предмет и задачи налоговой экспертизы. 2. Оценка материалов исследования. 3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства налоговой экспертизы. 4. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций. 5. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. <i>Рекомендуемые источники: 1-3.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов Презентация

Практические задания, задачи (типовые)

Задача 1. Получен запрос на выделение специалиста для расследования злоупотреблений в процессе осуществления расчетов денежными средствами по расчетному счету организации. Необходимо установить за счет каких денежных средств, поступивших на расчетный счет ранее (источники поступления денежных средств), были произведены подозрительные платежи.

Какие объекты исследования необходимо получить для решения поставленной задачи. Какая методика проведения исследования должна быть использована специалистом (с указанием нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок и особенности определения соответствующего показателя).

Задача 2. Получен запрос на выделение специалиста для расследования злоупотреблений вопросу незаконного получения организацией кредита.

Какие объекты исследования необходимо получить для решения поставленной задачи. Какая методика проведения исследования должна быть использована специалистом (с указанием нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок и особенности определения соответствующего показателя).

Задача 3. Получен запрос на выделение специалиста для расследования вопроса об уклонении от уплаты НДС при выставлении счетов-фактур с НДС, когда такое выделение не требуется.

Какие объекты исследования необходимо получить для решения поставленной задачи. Какая методика проведения исследования должна быть использована специалистом (с указанием нормативно-правовых

актов, регламентирующих порядок и особенности определения соответствующего показателя).

Задача 4. Получен запрос на выделение специалиста для расследования вопроса соответствия организации-заемщика требованиям банка признакам кредитоспособности.

Какие объекты исследования необходимо получить для решения поставленной задачи. Какая методика проведения исследования должна быть использована специалистом (с указанием нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок и особенности определения соответствующего показателя).

Задача 5. Получен запрос на выделение специалиста для расследования вопроса о преднамеренном банкротстве организации. Необходимо определить динамику финансового состояния организации и по результатам оценки степени влияния факторов на финансовое состояние.

Какие объекты исследования необходимо получить для решения поставленной задачи. Какая методика проведения исследования должна быть использована специалистом (с указанием нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок и особенности определения соответствующего показателя).

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

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

Таблица 6

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3
Тема 1 Теоретические и организационные основы экономической экспертизы и исследования	1. Анализ «рынка» экспертных исследований и услуг в России. 2. Востребованность экспертизы и исследования в современных условиях. 3. Проблемы и перспективы развития судебно-экономической экспертизы и исследований.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка контрольной работы.
Тема 2 Основные методики производства бухгалтерской экспертизы	1. Порядок проведения исследования при производстве бухгалтерских экспертиз. 2. Типичные вопросы, которые могут быть поставлены в рамках решения задачи по определению движения денежных средств организации.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.
Тема 3 Основные методики	1. Порядок проведения исследования при производстве финансово-аналитических	Изучение учебной литературы.

производства финансово- аналитической экспертизы	экспертиз экспертиз. 2. Типичные вопросы, которые могут быть поставлены в рамках решения задачи по определению финансового состояния организации. 3. Коэффициентный, горизонтальный и вертикальный анализ отчетности организации. 4. Признаки «технической» организации. 5. Признаки «технических» активов.	Подготовка к опросу и научной дискуссии.
Тема 4 Основные методики производства финансово-кредитной экспертизы	1. Порядок проведения исследования при производстве финансово-кредитных экспертиз. 2. Типичные вопросы, которые могут быть поставлены в рамках решения задачи по расследованию хищения денежных средств, полученных организацией в кредит. 3. Определение кредитоспособности организации.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.
Тема 5 Основные методики производства налоговой экспертизы	1. Порядок проведения исследования при производстве налоговых экспертиз. 2. Типичные вопросы, которые могут быть поставлены в рамках решения задачи по вопросам исполнения организацией обязательств по налогам и сборам. 3. Основные способы уклонения от уплаты НДС, налога на прибыль.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

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

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

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

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Формы текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12

Посещение	6
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
Контрольная работа	10
Итого	40

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. История развития судебно-экономической экспертизы.
2. Государственные и негосударственные судебные эксперты.
3. Актуальные проблемы развития судебно-экономической экспертизы.
4. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся на разрешение эксперта. «Правовые», «справочные» и «ревизионные» вопросы.
5. Роль заключения эксперта по уголовным делам в судебном производстве.
6. Компетенция эксперта-экономиста при производстве экономических экспертиз.
7. Особенности производства экономической экспертизы по делам, связанным со злоупотреблением полномочиями (статья 201 Уголовного кодекса Российской Федерации).
8. Особенности производства экономической экспертизы по делам, связанным с мошенничеством (статья 159 Уголовного кодекса Российской Федерации).
9. Особенности производства экономической экспертизы по делам, связанным с незаконным получением кредита (статья 176 Уголовного кодекса Российской Федерации).
10. Комиссионные и комплексные экспертизы. Особенности практической организации и проведения комиссионных и комплексных экспертиз.
11. Дополнительные и повторные экспертизы. Особенности практической организации и проведения дополнительных и повторных экспертиз.
12. Предмет и задачи судебно-экономической экспертизы.
13. Заявление ходатайств и их оформление в рамках производства экономической экспертизы.
14. Порядок проведения исследования при производстве экспертиз.
15. Привлечение специалиста в рамках расследования злоупотреблений в организациях.
16. «Доэкспертная» оценка в рамках назначения экономической экспертизы.
17. Роль специалиста в рамках доэкспертной оценки материалов расследования: постановка и формулирование экспертных задач, определение круга (перечня) объектов исследования.

18. Субъекты государственной судебно-экспертной деятельности.
19. Правовые основы экспертной деятельности в России.
20. Методы экономической экспертизы.

Примеры тестовых заданий

1. Какой документ составляет эксперт-экономист, если не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение;
- г) акт;
- д) пояснение.

2. Имеет ли право эксперт-экономист знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

- а) да;
- б) нет.

3. Допускается ли в заключении эксперта-экономиста рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации злоупотреблений?

- а) да;
- б) нет.

4. Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?

- а) да;
- б) нет.

5. К сведениям обязательным для отражения в заключении эксперта относятся:

- а) дата, время и место производства экспертизы;
- б) вопросы, поставленные перед экспертом;
- в) основания производства экспертизы;
- г) сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- д) должностное лицо, назначившее экспертизу;
- е) выводы по поставленным перед экспертом вопросам и их обоснование;
- ж) все вышеперечисленное.

6. Когда назначается дополнительная экономическая экспертиза?

- а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

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

Когда назначается повторная экономическая экспертиза?

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

б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

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

Примерная тематика контрольных работ

1. Предмет и задачи бухгалтерской экспертизы.
2. Оценка материалов исследования бухгалтерской экспертизы.
3. Круг вопросов, решаемых в рамках производства бухгалтерской экспертизы.
4. Методика бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности организации перед работниками.
5. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств.
6. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты.
7. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от незаконной предпринимательской деятельности.
8. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от осуществления незаконной банковской деятельности.
9. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита.
10. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов.
11. Предмет и задачи финансово-аналитической экспертизы.
12. Оценка материалов исследования финансово-аналитической экспертизы.
13. Круг вопросов, решаемых в рамках производства финансово-аналитической экспертизы.
14. Особенности производства финансово-аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств.
15. Особенности производства финансово-аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями.
16. Предмет и задачи финансово-кредитной экспертизы.
17. Оценка материалов исследования финансово-кредитной экспертизы.
18. Круг вопросов, решаемых в рамках производства финансово-кредитной экспертизы.
19. Особенности производства финансово-кредитной экспертизы при

расследовании хищений денежных средств, предоставляемых кредитными организациями на условиях возвратности, срочности и платности, а также сопряженных с введением банка в заблуждение при кредитовании путем предоставления подложных сведений о финансовом состоянии и хозяйственном положении экономического субъекта.

20. Предмет и задачи налоговой экспертизы.

21. Оценка материалов исследования налоговой экспертизы.

22. Круг вопросов, решаемых в рамках производства налоговой экспертизы.

23. Особенности производства налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

24. Особенности производства налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

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

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

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

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Таблица 7

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ДКН-1 Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций	1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.	Знание: сущности и значения аналитического контроля как основы информационно-аналитического обеспечения бизнес-анализа	Вопрос 1: Объекты исследования бухгалтерской экспертизы. Вопрос 2: Объекты исследования финансово-аналитической экспертизы. Вопрос 3: Объекты исследования финансово-кредитной экспертизы.

			Вопрос 4: Объекты исследования налоговой экспертизы.
		Умение: применять современные подходы и инструментарий для реализации учетной, аналитической и контрольной функций управления	Задание 1: Перечислить объекты исследования по расследованию вопроса движения денежных средств на расчетных счетах. Задание 2: Перечислить объекты исследования по расследованию вопроса определения финансового состояния организации. Задание 3: Перечислить объекты исследования по расследованию вопроса определения кредитоспособности организации-заемщика. Задание 4: Перечислить объекты исследования по расследованию вопроса уклонения организации от уплаты НДС.
	2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.	Знание: основные направления и тенденции развития аналитического контроля как интегрирующей функции учета	Вопрос 1: Особенности производства бухгалтерской экспертизы. Вопрос 2: Особенности производства финансово-

			аналитической экспертизы. Вопрос 3: Особенности производства финансово-кредитной экспертизы. Вопрос 4: Особенности производства налоговой экспертизы.
		Умение: формировать систему планово-аналитических показателей для контроля развития бизнеса на различных уровнях его организации с учетом фактора времени	Задание 1: Проведите коэффициентный анализ в отношении выбранной организации Задание 2: Проведите вертикальный анализ отчетности в отношении выбранной организации Задание 3: Проведите горизонтальный анализ отчетности в отношении выбранной организации.
	3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.	Знание: основные направления и тенденции анализа и контроля в системе хозяйственной деятельности экономическим субъектом	Вопрос 1: Типовые вопросы бухгалтерской экспертизы. Вопрос 2: Типовые вопросы финансово-аналитической экспертизы. Вопрос 3: Типовые вопросы финансово-кредитной экспертизы. Вопрос 4: Типовые вопросы налоговой экспертизы.

		Умение: обобщать результаты и проводить научные исследования в области учета, анализа и аудита для создания и совершенствования информационно-аналитического обеспечения системы хозяйствования	Задание 1: Распишите методику бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты Задание 2: Распишите методику бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств Задание 3: Распишите методику бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита
ДКН-2 Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций	1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.	Знание: нормативно-правовой базы, стандартов и иных регулирующих документов в области организации и проведения финансовых расследований на основе риск-ориентированного подхода	Вопрос 1: Анализ и характеристика общего понятия предмета экономической экспертизы. Вопрос 2: Задачи экономической экспертизы Вопрос 3: Понятие объекта экономической экспертизы. Информационная сущность объекта экспертного исследования Вопрос 4: Классификация классов и родов (видов) экономических экспертиз
		Умение: выявлять операции, подлежащие обязательному контролю и подозрительные	Задание 1: Перечислите сведения, которые необходимо отражать в

		сделки, проводить финансовые расследования с учетом риск-ориентированного подхода	заклЮчении эксперта Задание 2: Опишите структуру заключения эксперта Задание 3: Раскройте классификацию выводов эксперта.
	2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.	Знание: типовых методик расчета и анализа экономических показателей, современных методов поиска и получения информации; методологии анализа индикаторов в различных сферах экономической безопасности	Вопрос 1: Предмет и задачи бухгалтерской экспертизы. Вопрос 2: Предмет и задачи финансово-аналитической экспертизы. Вопрос 3: Предмет и задачи финансово-кредитной экспертизы. Вопрос 4: Предмет и задачи налоговой экспертизы.
		Умение: на основе анализа экономической информации подготавливать аналитические справки о фактах нарушения мер ПОД/ФТ, выявления сомнительных операций	Задание 1: Сформулируйте типовые вопросы бухгалтерской экспертизы. Задание 2: Сформулируйте типовые вопросы финансово-аналитической экспертизы. Задание 3: Сформулируйте типовые вопросы финансово-кредитной экспертизы. Задание 4: Сформулируйте типовые вопросы налоговой экспертизы.

	3. При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ.	Знание: основ актуальных методологий выявления и параметров проведения незаконных финансовых операций	Вопрос 1: Комплексная и комиссия экспертные. Особенности производства. Вопрос 2: Дополнительная и повторная экспертные. Особенности производства. Вопрос 3: Сопровождение экспертные в суде (роль эксперта, форма взаимодействия, решение задач)
		Умение: с учетом специфики хозяйствующего субъекта разрабатывать и корректировать наиболее адекватный перечень признаков необычных операций	Задание 1: Перечислите основания назначения дополнительной и повторной экспертные. Задание 2: Перечислите минимум 5 статей уголовного кодекса РФ, в рамках которых может быть назначена экономическая экспертиза. Задание 3: Раскройте этапы производства экономической экспертные
ДКН-4 Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций Способность выявлять и проводить внутренние расследования мошенничества и коррупции в	1. Оценивает факторы и риски коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений, разрабатывает программы и проекты, содействующие его пресечению.	Знание: методы измерения рисков коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений	Вопрос 1: Особенности производства бухгалтерской экспертные в отношении бюджетной организации. Вопрос 2: Особенности производства финансово-

деятельности бюджетных учреждений			аналитической экспертизы в отношении бюджетной организации. Вопрос 3: Особенности производства финансово- кредитной экспертизы в отношении бюджетной организации. Вопрос 4: Особенности производства налоговой экспертизы в отношении бюджетной организации.
		Умение: формировать результаты бизнес- анализа с целью принятия решений по снижению рисков коррупционного поведения в деятельности бюджетных учреждений	Задание 1: Проведите коэффициентный анализ в отношении выбранной бюджетной организации Задание 2: Проведите вертикальный анализ отчетности в отношении выбранной бюджетной организации Задание 3: Проведите горизонтальный анализ отчетности в отношении выбранной бюджетной организации.
	2. Дает квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах деятельности	Знание: характер связи бизнес- модели компании с миссией и стратегическими целями её создания	Вопрос 1: Объекты исследования бухгалтерской экспертизы в отношении бюджетной организации.

	бюджетных учреждений в сфере расследования мошенничества и коррупции.	и функционирования	Вопрос 2: Объекты исследования финансово-аналитической экспертизы в отношении бюджетной организации Вопрос 3: Объекты исследования финансово-кредитной экспертизы в отношении бюджетной организации Вопрос 4: Объекты исследования налоговой экспертизы в отношении бюджетной организации.
		Умение: формировать систему планово-аналитических показателей для осуществления процесса расследования мошенничества и коррупции	Задание 1: Перечислите объекты исследования при расследовании вопроса нецелевого расходования бюджетных средств. Задание 2: Перечислите объекты исследования при расследовании вопроса необоснованного выделения организацией бюджетных средств. Задание 3: Перечислите объекты исследования при расследовании вопроса нарушения закупочных процедур в бюджетных организациях.

	3. Принимает решения и совершает юридические действия в точном соответствии с законом и на этой основе организует выявление, пресечение, раскрытие и расследование преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений.	Знание: основные тенденции анализа и контроля преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений	Вопрос 1: Типовые вопросы бухгалтерской экспертизы в отношении бюджетной организации. Вопрос 2: Типовые вопросы финансово-аналитической экспертизы в отношении бюджетной организации. Вопрос 3: Типовые вопросы финансово-кредитной экспертизы в отношении бюджетной организации. Вопрос 4: Типовые вопросы налоговой экспертизы в отношении бюджетной организации.
		Умение: формировать систему показателей выявления, пресечение, раскрытие и расследование преступлений и иных правонарушений в деятельности бюджетных учреждений	Задание 1: Перечислите объекты исследования при расследовании вопроса нарушения закона о распространении инсайдерской информации в бюджетных организациях. Задание 2: Перечислите контрольные процедуры, необходимые в целях пресечения рисков правонарушений в деятельности

			бюджетных учреждений. Задание 3: Перечислите показатели, необходимые при оценке рисков правонарушений в деятельности бюджетных учреждений.
--	--	--	---

Примерный перечень контрольных вопросов к экзамену:

1. Государственный судебный эксперт: профессиональные и квалификационные требования.
2. Обязанности и права эксперта при производстве экспертизы.
3. Обязанности и права специалиста при проведении исследования.
4. Нормативно-правовые акты, регламентирующие экспертную деятельность.
5. Основания для назначения повторной судебно-экономической экспертизы в соответствии со статьей 207 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Ее основные отличия от первичной судебной экспертизы.
6. Основания для проведения дополнительной судебно-экономической экспертизы в соответствии со статьей 207 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Ее основные отличия от первичной судебной экспертизы.
7. Классификация экономических экспертиз по классам и родам (видам).
8. Методы судебно-экономической экспертизы.
9. Заключение эксперта: структура и основные элементы.
10. Виды объектов исследования при производстве экономических экспертиз.
11. Анализ достаточности, достоверности и допустимости объектов исследования экономической экспертизы.
12. Порядок заявления ходатайств при проведении экономической экспертизы.
13. Комиссионные и комплексные экономические экспертизы. Особенности организации и проведения исследования.
14. Предмет экспертизы по различным родам (видам) экономических экспертиз.
15. «Доэкспертная» оценка при назначении судебно-экономической экспертизы.
16. Предмет и задачи бухгалтерской экспертизы.
17. Предмет и задачи финансово-аналитической экспертизы.
18. Предмет и задачи финансово-кредитной экспертизы.
19. Предмет и задачи налоговой экспертизы.
20. Понятия «судебный эксперт» и «специалист». Соотношение понятий «судебный эксперт» и «специалист».

21. Объекты исследования судебно-экономической экспертизы и исследования.
22. Понятие заключения эксперта-экономиста. Основные элементы заключения эксперта-экономиста.
23. Виды выводов эксперта-экономиста: категорические и вероятные, условные и безусловные, альтернативные.
24. Роль экспертизы в досудебном урегулировании споров.
25. Участие эксперта и специалиста в судебном разбирательстве.

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

Департамент экономической безопасности и управления рисками
Дисциплина «Экономические экспертизы и исследования в сфере
противодействия злоупотреблениям в организации»
Факультет экономики и бизнеса
Очная форма обучения
6 модуль
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в
организациях»

Экзаменационный билет №1

№	Вопросы	Баллы
1.	Государственный судебный эксперт: профессиональные и квалификационные требования.	20
2.	Методы судебно-экономической экспертизы.	20
3.	Предмет и задачи бухгалтерской экспертизы.	20

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

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

**8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы,
необходимой для освоения дисциплины
Нормативные правовые акты:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142.
2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 14.11.2002 N 138-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661.
4. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871.
5. О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе: пост. Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 23 от 04 апр. 2014 г [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2014. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162155.
6. О судебной экспертизе по уголовным делам: пост. Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 28 от 21 дек. 2010 г [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «ГАРАНТ». – 2010. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12081630>.
7. О судебной экспертизе по уголовным делам: Постановление Пленума Верховного Суда СССР от 16.03.1971 N 1 [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 1971. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ESU&n=5702>.
8. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 18 дек. 2001 г. № 174-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481.
9. Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ [Электронный ресурс]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – 2017. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112701.

Основная литература:

1. 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: 07.06.2022). — Текст :

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

Дополнительная литература:

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, С.В. Расторопов, Е.А. Семенова ; под. ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 512 с. — ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1012378> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.
2. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: монография / Е.Р. Россинская. - Москва: Норма, 2015. - 736 с. — Текст : непосредственный. - То же. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/501090> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.
3. Толкаченко А. А. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харabet, А.С. Сливков. - Москва: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 288 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/452680> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.

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

1. www.consultant.ru (сайт КонсультантПлюс)
2. Электронные ресурсы БИК:
 - Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
 - Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
 - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
 - Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

- Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
<https://urait.ru/>
- Электронно-библиотечная система издательства Проспект
<http://ebs.prospekt.org/books>
- Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
- Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников»
<https://grebennikon.ru/>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
- Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
- Финансовая справочная система «Финансовый директор»
<http://www.1fd.ru/>
- Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
- СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
- Academic Reference <http://ar.cnki.net/ACADREF>
- Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>
- Электронные продукты издательства Elsevier
<http://www.sciencedirect.com>
- Emerald: Management eJournal Portfolio <https://www.emerald.com/insight/>
- Информационно-аналитическая база данных EMIS Global
<https://www.emis.com/php/companies/overview/index>
- Henry Stewart Talks: Библиотека Онлайн Лекций по Бизнесу и Маркетингу <https://hstalks.com/business/>
- Oxford Scholarship Online <https://oxford.universitypressscholarship.com/>
- Коллекция научных журналов Oxford University Press
<https://academic.oup.com/journals/>
- Scopus <https://www.scopus.com>

- Электронная коллекция книг издательства Springer: Springer eBooks
<http://link.springer.com/>
 - Видеотека учебных фильмов «Решение» (тематические коллекции «Менеджмент», «Маркетинг. Коммерция. Логистика», «Юриспруденция», «Управление персоналом», «Психология управления» <http://eduvideo.online/>
 - База данных научных журналов издательства Wiley
<https://onlinelibrary.wiley.com/>
 - Цифровой архив научных журналов: <http://arch.neicon.ru/xmlui/>
- Annual Reviews
 - Cambridge University Press
 - The Institute of Physics (IOP) Publishing
 - Nature
 - Oxford University Press
 - Royal Society of Chemistry
 - SAGE Publications
 - Science
 - Taylor & Francis Group

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая

перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office

2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-5
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-5

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

Специализированные сайты и сервера

<http://www.flb.ru> Агентство федеральных расследований (FreeLanceBureau)–
<https://arb.ru/> Ассоциация Российских банков [Электронный ресурс]
<http://businessportal.pro/> Бизнес портал [Электронный ресурс]
<http://scip.org> – общество профессионалов конкурентной разведки;
<http://rscip.ru> – сайт российского общества профессионалов конкурентной разведки;
<http://amulet.info.ru> – Интернет журнал «Деловая разведка»;
<http://it2b.ru> – сайт компании технологии разведки для бизнеса;
<http://ci-razvedka.ru> – сайт, где собраны информационные материалы по вопросам Интернет-разведки;
<http://razvedka-open.ru> – сайт сообщества практиков конкурентной разведки.

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

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

2. Лекции с применением мультимедийных материалов,

мультимедийная аудитория.

Образовательные технологии

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

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

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

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

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

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

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

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

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

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