

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

Финансово-экономическая экспертиза

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Финансовые расследования в организациях»

Москва 2022

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

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

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«22» июня 2022 г.

Чернов П.Л.

Финансово-экономическая экспертиза

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Финансовые расследования в организациях»

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

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

Москва – 2022

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	21
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	25
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	30
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	32
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	30
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.	34
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	35

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Финансово-экономическая экспертиза»

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

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-2	Способность проводить внутренние расследования деятельности организаций в	1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.	Знание: экономических и финансовых принципов, основных положений нормативно-правовых актов и методов бухгалтерского учета Умение: использовать систему знаний о принципах бухгалтерского финансового учета, регистрировать, обрабатывать и резюмировать данные бухгалтерского учета, формировать информацию для проведения расследования
		2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.	Знание: механизмов работы финансовых инструментов, их содержания, алгоритма работы финансовых посредников и их услуг Умение: применять знания по работе с финансовыми инструментами, осуществлять сбор информации, касающейся финансовых 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: нормативно-правовых актов РФ, международных правовых актов, касающихся порядка проведения расследований Умение: применять правовые знания, выстраивать свою позицию, опираясь на нормы международного и национального законодательства
ДКН-3	Способность выявлять и предотвращать риски	1. Разрабатывает соответствующие методические и	Знание: процесса сопоставления целей организации и положений в антикоррупционной политике,

	коррупционных правонарушений, а также совершенствовать нормативную правовую базу по предотвращению рисков коррупционных правонарушений в организации	нормативные документы в сфере антикоррупционной политики организации.	процесса оформления документов, касающихся антикоррупционной политики Умение: составлять методические и нормативные документы в сфере антикоррупционной политики организации, а также актуализировать положения этих документов в соответствии с целями организации
		2. Использует в деятельности методы выявления фактов коррупционных правонарушений.	Знание: признаков наличия коррупционных отношений в организации, классификации методов выявления этих признаков и мер профилактики коррупции в организации Умение: применять методы выявления фактов коррупционных отношений в организации
		3. Идентифицирует и минимизирует коррупционные риски в деятельности организации.	Знание: спектра коррупционных рисков организации и мер по противодействию коррупционным отношениям в организации Умение: применять накопленные знания в области обнаружения фактов коррупционных отношений в организации и применять меры по их недопущению внутри компании

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансово-экономическая экспертиза» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием 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 – зачет.

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	40	40
Лекции	10	10
Семинарские занятия	30	30
Самостоятельная работа	68	68
Вид текущего контроля	Эссе	Эссе
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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	Эссе	Эссе
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Основные положения теории судебной экспертизы Организационно-правовые основы государственной судебно-экспертной деятельности

Анализ и характеристика общего понятия предмета судебной экспертизы как области практической деятельности. Задачи ТСЭ, практической экспертной деятельности, экспертные задачи. Классификации задач, основанных на формах связи. Понятие объекта судебной экспертизы. Информационная сущность объекта экспертного исследования. Классификации объектов судебных экспертиз по различным основаниям. Свойства и признаки объекта судебной экспертизы как предмет экспертного познания. Роль признаков в обосновании выводов судебных экспертов. Классификация и систематизация свойств и признаков. Значение диагностических и идентификационных признаков для экспертного познания. Специальные познания, как одна из существенных

составляющих модели судебного эксперта. Соотношение понятий «судебный эксперт» и «специалист». Компетенция эксперта и руководителя экспертного учреждения. Место юридических знаний в системе экспертных знаний. Процессуальное положение судебного эксперта. Взаимодействие и взаимоотношения субъектов при проведении судебной экспертизы.

Понятие специальных знаний и формы их использования в судопроизводстве. Правовые основы деятельности специалиста. Отличие процессуальных прав и обязанностей специалиста и эксперта. Специфика участия специалиста-криминалиста в следственных действиях различных категорий. Привлечение сведущих лиц-носителей специальных криминалистических знаний к оперативно-розыскным мероприятиям.

Понятие государственной судебно-экспертной деятельности и ее задачи. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по конкретным делам. Правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности. Роль и значение Конституции Российской Федерации, федеральных законов, процессуального законодательства и ведомственных нормативных актов в организации экспертной деятельности.

Принципы государственной судебно-экспертной деятельности, их понятие и значение.

Соблюдение законности как один из основных демократических и универсальных принципов при осуществлении экспертной деятельности и его содержание. Законность заключения эксперта. Ответственность эксперта за нарушение закона.

Независимость эксперта при производстве судебной экспертизы. Обеспечение принципа независимости эксперта соответствующими законодательными нормами. Гарантии независимости эксперта при осуществлении судебно-экспертной деятельности. Независимость эксперта при выборе средств и методов проведения экспертного исследования.

Объективность, всесторонность и полнота исследований, их взаимосвязь. Научная и практическая основы объективности проведенного исследования. Понятия всесторонности и полноты исследования и их значение. Последствия нарушения данного принципа при проведении судебных экспертиз.

Государственные судебно-экспертные учреждения, их система и компетенция. Координация деятельности ведомственных судебно-экспертных подразделений. Государственный судебный эксперт. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к эксперту.

Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Обязанности руководителя при организации производства экспертиз. Контрольные полномочия руководителя. Права руководителя судебно-экспертного подразделения и их соответствие его обязанностям.

Обязанности эксперта при проведении экспертных исследований. Соблюдение запрещающих норм как одна из обязанностей эксперта. Права эксперта.

Основания производства судебной экспертизы. Основания назначения экспертизы до возбуждения уголовного дела. Ходатайства о назначении

судебных экспертиз. Постановление (определение) о назначении экспертизы. Получение образцов для сравнительного исследования следователем и экспертом.

Производство дополнительной и повторной экспертиз. Основания назначения данных экспертиз. Материалы, направляемые для проведения повторной экспертизы.

Производство комиссионной судебной экспертизы. Комиссия экспертов разных специальностей и их компетенция (комплексная экспертиза). Комиссия экспертов одной специальности. Основания назначения комиссионных экспертиз.

Права участников процесса, присутствующих при производстве судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении.

Заключение эксперта или комиссии экспертов и его содержание.

Тема 2. Современное состояние и перспективы развития судебно-экономической экспертизы в органах внутренних дел

Понятие «судебно-экономическая экспертиза».

Компетенция эксперта-экономиста и предмет судебно-экономической экспертизы. Понятие предмета класса, рода (вида) и конкретной экспертизы. Элементы предмета судебно-экономической экспертизы. Процессуальное значение понятия «предмет судебной экспертизы». Последствия выхода за пределы компетенции эксперта-экономиста. «Правовые» и «справочные» вопросы в практике назначения судебно-экономических экспертиз. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся на разрешение эксперта-экономиста.

Действующая классификация судебно-экономических экспертиз. Элементы предмета бухгалтерской экспертизы. Элементы предмета налоговой экспертизы. Элементы предмета финансово-аналитической экспертизы. Элементы предмета финансово-кредитной экспертизы.

Объекты судебно-экономической экспертизы. Требования, предъявляемые к объектам судебно-экономической экспертизы. Предварительная оценка следствием объектов с точки зрения допустимости. Процессуальная проблема оценки достоверности информации, содержащейся в объектах исследования.

Классификация объектов исследования. Первичные учетные документы. Иные первичные документы. Регистры учета. Бухгалтерская отчетность. Налоговые декларации. Иные материалы уголовного дела, представленные эксперту-экономисту в качестве объектов исследования (черновые записи, протоколы допросов участников уголовного судопроизводства, заключения экспертов других специальностей). Порядок включения «иных материалов» в объекты исследования и методические особенности их исследования.

Понятие метода судебно-экономической экспертизы. Классификация методов судебно-экономической экспертизы. Общенаучные методы. Специальные методы. Методы документального контроля документов, ограниченность возможностей экономического исследования. Методика

производства судебно-экономической экспертизы. Общий алгоритм действий, выполняемых экспертом-экономистом.

Тема 3. Финансово-экономическая экспертиза и особенности её производства.

Предмет финансово-экономической экспертизы. Объекты финансово-экономической экспертизы. Общий алгоритм действий эксперта-экономиста при производстве экспертизы.

Необходимость проведения анализа достаточности объектов исследования. Законодательные ограничения объема материалов, предоставляемых на судебную экспертизу. Определение достаточности объектов исследования. Цель оценки достаточности и ее этапы.

Качественный анализ достаточности. Критерии допустимости и относимости. Субъекты и время проведения качественного анализа. Особенности достаточности конкретных видов объектов исследования.

Количественный анализ достаточности. Субъекты и время проведения количественного анализа.

Стадии количественного анализа. Определение системы (формы) учета, системы налогообложения, учетной политики исследуемого лица. Определение вида представленных объектов исследования. Сравнение представленных объектов с перечнем тех видов, которые необходимы для дачи категоричных ответов на вопросы, поставленные на разрешение судебно-экономической экспертизы. Установление полноты каждого вида представленных объектов исследований. Определение видов объектов исследований, недостающих для формулирования категорических выводов и перечня недостающих конкретных объектов исследования внутри тех видов, которые есть в наличии. Определение возможности дачи заключения по поставленным вопросам и степень определенности выводов.

Процессуальный порядок заявления ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. Пол ожения нормативно-правовых актов, регламентирующих судебно-экспертную деятельность в органах внутренних дел в части заявления ходатайства и его удовлетворения. Возможность отправления материалов без исполнения в случае неудовлетворения ходатайства в установленные сроки.

Виды выводов эксперта-экономиста: категорические и вероятные, условные и безусловные, альтернативные. Возможности использования конструкции «не менее чем».

Доэкспертная оценка материалов уголовного дела: необходимость проведения, определение, процессуальная форма проведения и оформления результатов. Соотношение понятий «анализ достаточности» и «доэкспертная оценка». Предварительный анализ достаточности, осуществляемый в ходе доэкспертной оценки. Формальный анализ достаточности, осуществляемый на первых этапах производства экспертизы.

Тема 4. Методологические основы производства финансово -

экономических экспертиз.

Элементы предмета финансово-экономической экспертизы. Кредитоспособность и соблюдение принципов кредитования хозяйствующих субъектов. Финансово-экономическая экспертиза по отраслям экономической науки: финансы и кредит, налоги и налогообложение, финансовый анализ. Финансово-экономическая экспертиза по разделам: налоговая, финансово-кредитная, инженерно-экономическая и экспертиза финансового состояния.

Классификация методов и приемов финансового анализа. Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе и прогнозировании: дескриптивная, предикативная, нормативная. Методы проведения финансового анализа: вертикальный анализ, горизонтальный анализ, трендовый анализ, коэффициентный анализ, факторный анализ. Использование абсолютных и относительных величин, применение методов математической статистики, средств вычислительной техники. Приемы проведения финансового анализа предприятия: графический, табличный, коэффициентный. Особенности применения, используемые показатели, преимущества и ограничения.

Понятие и виды преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности. Особенности отдельных составов преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности. Актуальные проблемы квалификации преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности.

Основные способы совершения преступлений в сфере экономики и экономической деятельности. Преступления, вызванные предоставлением заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии исследуемого лица.

Взаимодействие со следователями на этапе формулирования экспертной задачи по финансово-экономической экспертизе. Необходимость описания в установочной части постановления о назначении финансово-экономической экспертизы обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности, в связи с которыми назначается экспертиза, а также фактических данных об обстоятельствах финансово-хозяйственной деятельности, не нашедших отражения (некорректно отраженных) в бухгалтерской отчетности и учете исследуемого лица.

Объекты исследования при производстве финансово-кредитных экспертиз: первичные учетные документы, иные первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, формы бухгалтерской отчетности, методические документы кредитора, в рамках которых задается алгоритм оценки кредитоспособности заемщика, иные материалы уголовного дела, содержащие сведения, относящиеся к предмету финансово-экономической экспертизы.

Алгоритм решения типовой экспертной задачи по финансово-экономической экспертизе:

1. Ознакомление с представленными объектами исследования.
2. Анализ достаточности объектов исследования; заявление ходатайства о предоставлении необходимых дополнительных документов в случае, если документов недостаточно.

3. Формулирование выводов и оформление результатов исследования. Решение практических задач:

- в которых эксперт, участвует в качестве специалиста в производстве изъятия документации, предназначенной для проведения финансово-экономической экспертизы;
- направленных на формулирование экспертной задачи при доэкспертной оценке материалов уголовного дела;
- в которых эксперт определяет объекты исследования, необходимые для производства финансово-экономической экспертизы в зависимости от экспертной задачи;
- направленных на составление алгоритма решения экспертной задачи и производства финансово-экономической экспертизы.

Тема 5. Методологические основы производства финансово - экономической экспертизы по родам (видам).

Экспертиза финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Судебные экспертизы, в рамках которых используются финансово-аналитические знания: подходы РФЦСЭ при Минюсте России и ЭКЦ МВД России.

Основные способы совершения криминальных банкротств: неэквивалентное отчуждение активов, обременение фиктивными кредитными обязательствами, ведение финансово-хозяйственной деятельности в искусственно созданных условиях. Учет способа совершения преступления при формировании экспертной задачи.

Невозможность установления признаков преднамеренности, заведомой невыгодности, фиктивности операций исключительно экономическим инструментарием.

Установление общего изменения финансового состояния хозяйствующего субъекта. Определение степени влияния на изменение финансового состояния хозяйствующего субъекта конкретных экономических факторов: финансово-хозяйственных операций, рыночной конъюнктуры, форс-мажорных обстоятельств и т.д.

Вопросы, связанные с установлением динамики финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Вопросы, связанные с определением степени влияния на изменение финансового состояния хозяйствующего субъекта конкретных экономических факторов.

Составляющие финансового состояния (платежеспособность, рентабельность, финансовая устойчивость), практика их применения в зависимости от обстоятельств дела.

Установление динамики финансового состояния исследуемого лица путем расчета финансовых коэффициентов по представленной отчетности.

Характеристика коэффициентов, характеризующих платежеспособность – ключевую составляющую финансового состояния.

Определение критичности снижения коэффициентов. Сравнение рассчитанного значения коэффициента с минимально допустимым значением (нормативом).

Экономическая интерпретация полученных результатов коэффициентного анализа, необходимость раскрытия экономического содержания произошедших изменений в объеме и структуре активов и пассивов хозяйствующего субъекта.

Определение степени влияния финансово-хозяйственных операций (иных экономических факторов) на финансовое состояние хозяйствующего субъекта как наиболее сложная типовая задача финансово-аналитической экспертизы.

Установление экономического содержания осуществленных операций (факторов). Определение нормативно-правовой конструкции отражения исследуемых операций в бухгалтерском учете и отчетности (корреспонденция счетов), их типа с точки зрения влияния на баланс организации (уменьшение, увеличение валюты баланса, изменение структуры активов, пассивов).

Определение количественной оценки совершенных операций. Указание на конкретные объекты исследований в тексте заключения эксперта либо в приложениях к заключению.

Оценка инструментами финансового анализа степени влияния на изменение финансового состояния исследуемого лица выделенных финансово-хозяйственных операций. Необходимость исключения влияния остальных операций при проведении исследования, возможные варианты разложения их воздействия приемами факторного анализа.

Использование метода факторного анализа: «выявление изолированного влияния факторов». Модель определения частного приращения $\Delta x_k Y$ (x_k – факторный признак, изменяющийся только под влиянием исследуемых операций).

«Добавление» операций в отчетность. Моделирование отчетности с учетом влияния операций. Расчет произошедших изменений в значениях используемых финансовых коэффициентов в абсолютных и относительных величинах.

Экономическая интерпретация результатов факторного анализа. Необходимость раскрытия экономического содержания произошедших изменений под влиянием фактора.

Типичные выводы по степени влияния на изменение финансового состояния.

Необходимость иллюстрации динамики финансового состояния приведением в тексте заключений таблиц со значениями финансовых коэффициентов и построенных на основе этих показателей графиков. Использование средств Microsoft Office (Word и Excel) для оформления результатов анализа финансового состояния.

Отражение применения методов факторного анализа в тексте исследовательской части. Описание модели определения частного приращения математическим аппаратом, доступным для понимания участникам уголовного

и арбитражного судопроизводства.

Агрегация и первичный анализ используемых для расчета финансовых коэффициентов строк бухгалтерской отчетности в приложении № 1 к заключению эксперта. Обеспечение проверяемости использованной в финансовом анализе информации.

Финансово-кредитная экспертиза

Основные способы совершения кредитных преступлений. Получение кредита или льготных условий кредитования, вызванное предоставлением кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии исследуемого лица. Связь экспертных задач по финансово-аналитической экспертизе и целей расследования криминальных банкротств.

Обстоятельства финансово-хозяйственной деятельности, исследуемые и устанавливаемые при производстве финансово-кредитной экспертизы:

- 1) динамика кредитоспособности хозяйствующего субъекта;
- 2) определение соответствия формирования того или иного показателя в бухгалтерской отчетности исследуемого лица требованиям законодательства;
- 3) определение выполнения условий кредитного договора сторонами – изучение операций по перечислению денежных средств исследуемым лицом, возврату кредитных ресурсов и начисленных процентов; учетной информации, характеризующей предоставленное исследуемым лицом имущество в залог, и т.д.;
- 4) сопоставление размеров предоставленного обеспечения под кредит и максимально возможного размера выплат по кредитному договору.

Специфика разрешения «бухгалтерских» вопросов (2–4) в рамках финансово-кредитной экспертизы.

Невозможность установления признаков преднамеренности, заведомой невыгодности, фиктивности операций исключительно экономическим инструментарием.

Взаимодействие со следователями на этапе формулирования экспертной задачи по финансово-аналитической экспертизе. Необходимость описания в установочной части постановления о назначении финансово-кредитной экспертизы обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности, в связи с которыми назначается экспертиза, а также фактических данных об обстоятельствах финансово-хозяйственной деятельности, не нашедших отражения (некорректно отраженных) в бухгалтерской отчетности и учете исследуемого лица.

Оценка финансового состояния заемщика по методике Сбербанка России. Расчет финансовых коэффициентов.

Экономическая интерпретация полученных результатов коэффициентного анализа. Оценка результатов расчетов коэффициентов и присвоение заемщику категории по каждому из этих показателей на основе сравнения полученных значений с установленными нормативами.

Классы (рейтинги) кредитоспособности заемщиков.

Оценка и иллюстрация динамики кредитоспособности в тексте исследовательской части. Необходимость приведения в тексте заключений таблиц со значениями финансовых коэффициентов и построенных на основе этих показателей графиков. Использование средств Microsoft Office (Word и Excel) для оформления результатов анализа финансового состояния.

Агрегация и первичный анализ используемых для расчета финансовых коэффициентов строк бухгалтерской отчетности в приложениях к заключению эксперта. Обеспечение проверяемости использованной в финансовом анализе информации.

Налоговые экспертизы

Определение достаточности объектов исследования при назначении судебно-налоговой экспертизы. Виды объектов судебно-налоговой экспертизы. Влияние достаточности объектов исследования на категоричность выводов. Использование конструкции «не менее чем».

Требования, предъявляемые к вопросам, поставленным на разрешение судебно-налоговой и бюджетной экспертиз. Вопросы, не входящие в компетенцию эксперта-экономиста, производящего судебно-налоговую экспертизу (ревизионные вопросы, справочные вопросы, правовые вопросы, вопросы, требующие установления факта уплаты либо неуплаты налогов и сборов).

Вопросы, касающиеся расчета соотношения неуплаченных налогов и суммы налогов, подлежащих уплате налогоплательщиком. Примеры расчета соотношения.

Примеры типичных формулировок вопросов, рекомендуемых для постановки на разрешение судебно-налоговой экспертизы.

Типичные задачи, решаемые в ходе производства налоговых экспертиз.

Исследование исполнения обязательств по формированию налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и налога на прибыль. Исследование обстоятельств применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (фиктивные налоговые вычеты). Исследование фактов исчисления налога на добавленную стоимость при выставлении счетов-фактур с выделением налога неплательщиками налога на добавленную стоимость. Исследование исполнения обязательств по формированию налоговой базы по налогу на прибыль при сокрытии доходов налогоплательщика и/или завышении расходов налогоплательщика.

Методические особенности производства налоговых экспертиз, назначаемых по уголовным делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль. Основания учета экспертом при исчислении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в ходе производства налоговой экспертизы в уголовном судопроизводстве.

Порядок определения доходов и расходов по налогу на прибыль. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам финансово-хозяйственной деятельности. Налоговые регистры по налогу на прибыль. Порядок организации налогового учета по налогу на прибыль.

Участие эксперта в качестве специалиста в доэкспертной оценке материалов уголовного дела для формулирования экспертной задачи. Условия, соблюдение которых необходимо при формулировании экспертной задачи. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-экономиста. Примеры возможных формулировок вопросов.

Постановка узкой экспертной задачи, когда требуется установить влияние отдельных финансово-хозяйственных операций исследуемых лиц (организаций, индивидуальных предпринимателей) на факт исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве налоговой экспертизы. Этапы исследования при производстве налоговых экспертиз.

Примеры возможных выводов по экспертным задачам.

Задачи МВД России в области защиты бюджетных ресурсов. Возможности экспертного обеспечения при расследовании хищения и нецелевого расходования бюджетных средств.

5.2. Учебно–тематический план

Таблица 3

Очная форма обучения

№ п п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				Самостоят ельная работа	Формы текущего контроля успеваем ости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа				
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинар ы, практичес кие занятия		
1.	Тема 1. Основные положения теории судебной экспертизы. Организационно -правовые основы государственной судебно- экспертной деятельности	20	8	2	6	12	Опрос, решение тестов
2.	Тема 2. Современное состояние перспективы развития судебно-	22	8	2	6	14	Опрос решение тестов, задач

	экономической экспертизы в органах внутренних дел.						
3.	Тема 3. Финансово-экономическая экспертиза и особенности её производства.	22	8	2	6	14	Опрос; решение тестов, задач
4.	Тема 4. Методологические основы производства финансово-экономических экспертиз	22	8	2	6	14	Опрос; решение тестов, задач
5.	Тема 5. Методологические основы производства финансово-экономической экспертизы по родам (видам).	22	8	2	6	14	Опрос; решение тестов, задач
	В целом по дисциплине	108	40	10	30	68	Эссе
	Итого в %		37%	25%	75%	63%	

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.	Тема 1. Основные положения теории судебной экспертизы. Организационн о-правовые основы государственно й судебно- экспертной деятельности	21	3	1	2	18	Опрос, решение тестов

2.	Тема 2. Современное состояние и перспективы развития судебно-экономической экспертизы в органах внутренних дел.	21	3	1	2	18	Опрос решение тестов, задач
3.	Тема 3. Финансово-экономическая экспертиза и особенности её производства.	25	5	1	4	20	Опрос; решение тестов, задач
4.	Тема 4. Методологические основы производства финансово-экономических экспертиз	21	3	1	2	18	Опрос; решение тестов, задач
	Тема 5. Методологические основы производства финансово-экономической экспертизы по родам (видам).	20	2	0	2	18	Опрос; решение тестов, задач
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	Эссе
	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. Основные положения теории судебной экспертизы. Организационно-правовые основы государственной	1. Опишите организационно-правовые основы государственной судебно-экспертной деятельности. 2. Какие принципы государственной судебно-экспертной деятельности эксперт обязан соблюдать? 3.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение

судебно-экспертной деятельности	4. Какие классы судебной экспертизы являются смежными по отношению к экономической экспертизе? 5. Допускается ли самостоятельный сбор экспертом объектов исследования? 6. В чем заключается процесс оценки следователем объектов исследования с точки зрения допустимости, относимости и достоверности? <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1–5.</i>	тестов
Тема 2. Современное состояние и перспективы развития судебно-экономической экспертизы в органах внутренних дел.	1. Проведите сравнительный анализ подходов к классификации судебно-экономических экспертиз. 2. Дайте оценку проблемным вопросам назначения судебно-экономических экспертиз в негосударственных судебно-экспертных учреждениях. 3. Перечислите эффективные меры по сокращению сроков производства судебно-экономической экспертизы. 4. С какими отрицательными аспектами сталкивается эксперт-экономист при производстве экспертизы, назначенной в порядке, предусмотренном ст. 144 УПК РФ? 5. Назовите основных участников процесса противодействия преступлениям, совершаемым руководителями и собственниками коммерческих банков. 6. Какие новые направления экономической экспертизы, связанные с отраслевыми особенностями ключевых секторов экономики, активно развиваются в настоящее время? 7. Каким образом должны быть оформлены объекты исследования, предоставляемые в экспертное учреждение инициатором назначения судебно-экономической экспертизы? 8. Назовите и раскройте этапы исследования в ходе судебно-экономической экспертизы. 9. По каким категориям назначаются судебно-экономические экспертизы? 10. Какие элементы составляют предмет судебно-экономической экспертизы? 11. Какие основные вопросы разрешаются в рамках судебно-экономической экспертизы? 12. Какие методы недопустимы для применения в судебно-экономической экспертизе? 13. Какие типы вопросов не могут решаться в рамках судебно-экономической экспертизы. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1–5.</i>	Решение тестов Презентация Устные ответы

Тема 3. Финансово-экономическая экспертиза и особенности её производства.	1. Каковы цели назначения финансово-экономических экспертиз при расследовании преступлений? 2. Перечислите основные виды объектов исследования судебно-экономической экспертизы. 3. Какую информацию целесообразно указывать следователю в исследовательской части постановления о назначении судебно-экономической экспертизы в качестве исходной? 4. Охарактеризуйте методы экономической экспертизы. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1–5.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением
Тема 4. Методологические основы производства финансово-экономических экспертиз	1. Приведите возможные формулировки вопросов, которые могут быть поставлены перед экспертом при назначении финансово-экономических экспертиз, назначаемых при расследовании мошенничеств. 2. Раскройте основные объекты исследования, которые необходимо предоставить в распоряжение эксперта при производстве финансово-экономических экспертиз, назначаемых при расследовании мошенничеств. 3. Каковы особенности производства финансово-экономических экспертиз? <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1–5.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением
Тема 5. Методологические основы производства финансово-экономической экспертизы по родам (видам).	1. Какие этапы включает в себя алгоритм по производству финансово-аналитической экспертизы? 2. В чем заключается горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности? 3. Какие финансовые показатели целесообразно рассчитывать для наиболее полной характеристики финансового состояния хозяйствующих субъектов при решении большинства задач финансово-аналитической экспертизы? 4. Каковы основные типы хозяйственных и финансовых операций, негативно влияющих на финансовое состояние? 5. Дайте характеристику двух основных методов оценки влияния факторов на финансовое состояние. Определите их основные сходства и различия. 6. Какие выводы могут быть сформулированы по результатам факторного анализа? 7. Перечислите типовые задачи финансово-кредитной экспертизы.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением

	8. Каковы основные категории объектов исследования в рамках финансово-кредитной экспертизы? 9. Охарактеризуйте основные этапы решения экспертной задачи по сопоставлению уровней кредитоспособностей заемщика по данным отчетности, предоставленной в банк, и из налоговых органов. 10. При доказывании каких обстоятельств по уголовному делу используются результаты финансово-кредитной экспертизы? 11. Перечислите особенности производства финансово-кредитных экспертиз. 12. В рамках расследования каких экономических преступлений назначается налоговая экспертиза? 13. Перечислите объекты, исследуемые в ходе проведения налоговой экспертизы. 14. Каким требованиям должны соответствовать вопросы, которые ставятся на разрешение налоговой экспертизы? 15. Каковы ограничения компетенции эксперта-экономиста при производстве налоговой экспертизы? 16. Охарактеризуйте задачи налоговой экспертизы на современном этапе. 17. Какие условия может включить следователь в вопросы, поставленные перед экспертом? <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1–5.</i>	
--	--	--

Практические задания, задачи (типовые)

Во избежание постановки «ревизионных» вопросов, которые бы потребовали проверку всей финансово-хозяйственной деятельности на предмет соответствия налоговому законодательству, по всем организациям, участвующим в налоговой схеме, введена практика постановки вопросов о «влиянии»: «Возникли ли у исследуемого лица объект налогообложения по НДС в результате совершения операций ... (идентификационные признаки) / исполнения своих обязательств по договору ... (идентификационные признаки)? Если возник, то как это повлияло на НДС, подлежащий уплате в бюджет исследуемым лицом за исследуемый период?».

Если способом совершения преступления послужили искажения учета, то вопрос может быть сформулирован следующим образом: «Отражены ли в учете налогоплательщика операции (идентификационные признаки). Если нет, то как это повлияло на исчисление НДС...?».

При назначении экспертизы по обстоятельствам применения определенной налоговой схемы вопрос может звучать следующим образом:

1) как повлияло на исчисление к уплате в бюджет НДС предприятия «А» за 2017 г. оформление операций по приобретению и реализации

фармацевтической продукции организациями «Б», «В», «Г», фактически осуществляемых «А» с использованием реквизитов указанных организаций?

2) как повлияло на исчисление НДС, подлежащего уплате в бюджет АО «А» в 2015—2017 гг., применение налоговых вычетов по НДС по товарам, приобретенным у АО «Б», при условии их фактического приобретения за границей с использованием реквизитов вышеуказанной организации-посредника в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «В» и АО «Г»

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. Основные положения теории судебной экспертизы. Организационно-правовые основы государственной судебно-экспертной деятельности	1. В какой период в России появились специальные учреждения, в ведении которых находилась экспертиза? 2. Какие задачи ставятся судебному эксперту. 3. Перечислите сведения, которые необходимо отражать в заключении эксперта в соответствии со ст. 204 УПК РФ. 4. Из каких частей состоит заключение эксперта и каково их содержание в соответствии с приказом МВД России от 29.06.2005 № 511? 5. Допускается ли группировка и изменение редакции вопросов экспертом? 6. Допускается ли присутствие участников процесса при производстве судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении? 7. Раскройте классификацию выводов эксперта. 8. Что является основанием для составления акта (сообщения) о невозможности дачи заключения?	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка эссе.
Тема 2. Современное состояние и перспективы развития судебно-	1. Каким образом должны быть оформлены объекты исследования, предоставляемые в экспертное учреждение инициатором назначения	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.

экономической экспертизы в органах внутренних дел.	судебно-экономической экспертизы? 2. Перечислите основные виды объектов исследования судебно-экономической экспертизы. 3. Допускается ли самостоятельный сбор экспертом объектов исследования? 4. В чем заключается процесс оценки следователем объектов исследования с точки зрения допустимости, относимости и достоверности? 5. Какую информацию целесообразно указывать следователю в исследовательской части постановления о назначении судебно-экономической экспертизы в качестве исходной? 6. Охарактеризуйте методы экономической экспертизы. 7. Назовите и раскройте этапы исследования в ходе судебно-экономической экспертизы.	
Тема 3. Финансово-экономическая экспертиза и особенности её производства.	1. Проведите сравнительный анализ подходов к классификации судебно-экономических экспертиз. 2. По каким категориям и составам уголовных дел назначаются судебно-экономические экспертизы? 3. Дайте оценку проблемным вопросам назначения судебно-экономических экспертиз в негосударственных судебно-экспертных учреждениях. 4. Какие элементы составляют предмет судебно-экономической экспертизы? 5. Какие основные вопросы разрешаются в рамках судебно-экономической экспертизы? 6. Какие методы недопустимы для применения в судебно-экономической экспертизе? 7. Какие типы вопросов не могут решаться в рамках судебно-экономической экспертизы?	
Тема 4. Методологические основы производства финансово-экономических экспертиз,	1. Перечислите эффективные меры по сокращению сроков производства судебно-экономической экспертизы. 2. С какими отрицательными аспектами сталкивается эксперт-экономист при производстве экспертизы, назначенной в порядке, предусмотренном ст. 144 УПК РФ? 3. Назовите основных участников процесса противодействия	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.

	преступлениям, совершаемым руководителями и собственниками коммерческих банков. 4. Какие новые направления экономической экспертизы, связанные с отраслевыми особенностями ключевых секторов экономики, активно развиваются в настоящее время? 5. Какие классы судебной экспертизы являются смежными по отношению к экономической экспертизе?	
Тема 5. Методологические основы производства финансово-экономической экспертизы по родам (видам).	1. Перечислите эффективные меры по сокращению сроков производства судебно-экономической экспертизы. 2. С какими отрицательными аспектами сталкивается эксперт-экономист при производстве экспертизы, назначенной в порядке, предусмотренном ст. 144 УПК РФ? 3. Назовите основных участников процесса противодействия преступлениям, совершаемым руководителями и собственниками коммерческих банков. 4. Какие новые направления экономической экспертизы, связанные с отраслевыми особенностями ключевых секторов экономики, активно развиваются в настоящее время? 5. Какие классы судебной экспертизы являются смежными по отношению к экономической экспертизе?	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 эссе, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

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

	Итого:	100
--	---------------	------------

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

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

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Классификация судебной экспертизы в зависимости от государственного органа, занимающегося судебной-экспертной деятельностью
2. Современные проблемы развития государственной судебно-экспертной деятельности
3. Взаимодействие государственных органов судебной-экспертной

Примеры тестовых заданий

1. Выберите роды (виды) судебно-экономической экспертизы в соответствии с Приказом Минюста России от 27.12.2012 N 237

- налоговая экспертиза
- финансово-экономическая экспертиза
- финансово-аналитическая экспертиза
- финансово-кредитная экспертиза
- бухгалтерская экспертиза
- строительно-техническая экспертиза

Примерная тематика эссе

1. Определение степени влияния финансово-хозяйственных операций на финансовое состояние хозяйствующего субъекта как наиболее сложная типовая задача финансово-аналитической экспертизы.
2. Определение системы (формы) учета, системы налогообложения, учетной политики исследуемого лица.
3. Виды выводов эксперта-экономиста: категорические и вероятные, условные и безусловные, альтернативные.

4. Доэкспертная оценка материалов уголовного дела: необходимость проведения, определение, процессуальная форма проведения и оформления результатов.
5. Преступления, вызванные предоставлением заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии исследуемого лица.
6. Алгоритм решения типовой экспертной задачи по финансово-экономической экспертизе.
7. Классы (рейтинги) кредитоспособности заемщиков.
8. Объекты исследования при производстве финансово-кредитных экспертиз.
9. Ошибки, зачастую допускающиеся при производстве экспертиз.

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-2 Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций	1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.	Знание: экономических и финансовых принципов, основных положений нормативно-правовых актов и методов бухгалтерского учета.	Вопрос 1. Каковы основные типы хозяйственных и финансовых операций, негативно влияющих на финансовое состояние? Вопрос 2. Какие выводы могут быть сформулированы по результатам сравнительного факторного анализа?
		Умение: использовать систему знаний о	Задание 1. Охарактеризуйте

		принципах бухгалтерского финансового учета, регистрировать, обрабатывать и резюмировать данные бухгалтерского учета, формировать информацию для проведения расследования.	категорию «компетенция эксперта-экономиста». Задание 2. Дайте характеристику двух основных методов оценки влияния факторов на финансовое состояние.
	2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.	Знание: механизмов работы финансовых инструментов, их содержания, алгоритма работы финансовых посредников и их услуг.	Вопрос 1. Каковы основные методы идентификации операций, имеющих признаки связи с преступлениями коррупционного характера?
		Умение: применять знания по работе с финансовыми инструментами, осуществлять сбор информации, касающейся финансовых операций.	Задание 1. Проведите коэффициентный анализ выбранной компании с использованием финансовых инструментов.
	3. При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ.	Знание: нормативно-правовых актов РФ, международных правовых актов, касающихся порядка проведения расследований.	Вопрос 1. Опишите организационно-правовые основы государственной судебно-экспертной деятельности.
		Умение: применять правовые знания, выстраивать свою позицию, опираясь на нормы международного и национального законодательства.	Задание 1. Постройте стратегию защиты ответчика в суде.
ДКН-3 Способность выявлять и предотвращать риски коррупционных правонарушений, а также совершенствовать	1. Разрабатывает соответствующие методические и нормативные документы в сфере антикоррупционной политики организации.	Знание: процесса сопоставления целей организации и положений в антикоррупционной политике, процесса оформления документов, касающихся	Вопрос 1. Назовите основные составы преступления в сфере экономики.

нормативную правовую базу по предотвращению рисков коррупционных правонарушений в организации		антикоррупционной политики.	
		Умение: составлять методические и нормативные документы в сфере антикоррупционной политики организации, а также актуализировать положения этих документов в соответствии с целями организации.	Задание 1. Составьте методические рекомендации к составлению антикоррупционной политики организации.
	2. Использует в деятельности методы выявления фактов коррупционных правонарушений.	Знание: признаков наличия коррупционных отношений в организации, классификации методов выявления этих признаков и мер профилактики коррупции в организации.	Вопрос 1. Назовите эффективные меры по выявлению фактов коррупционных отношений в организации.
		Умение: применять методы выявления фактов коррупционных отношений в организации.	Задание 1. Перечислите эффективные меры по минимизации коррупционных рисков.
	3. Идентифицирует и минимизирует коррупционные риски в деятельности организации.	Знание: спектра коррупционных рисков организации и мер по противодействию коррупционным отношениям в организации.	Вопрос 1. Назовите основные методы идентификации операций, имеющих признаки коррупционных отношений.
		Умение: применять накопленные знания в области обнаружения фактов коррупционных отношений в организации и применять меры по их недопущению внутри компании.	Задание 1. Дайте характеристику основных методов выявления фактов коррупционных отношений в организации.

Примерный перечень контрольных вопросов к зачету:

1. Какие условия может включить следователь в вопросы, поставленные перед экспертом?
2. Принципы государственной судебно-экспертной деятельности.
3. Государственный судебный эксперт: профессиональные и квалификационные требования.
4. Обязанности и права эксперта государственного судебно-экспертного учреждения.
5. Обязанности и права руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.
6. Система нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность экспертов в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации.
7. Основания для назначения повторной судебно-экономической экспертизы в соответствии со статьей 207 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Ее основные отличия от первичной судебной экспертизы.
8. Основания для проведения дополнительной судебно-экономической экспертизы в соответствии со статьей 207 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Ее основные отличия от первичной судебной экспертизы.
9. Классификация судебно-экономических экспертиз.
10. Общая характеристика методов судебно-экономической экспертизы.
11. Заключение эксперта: структура и содержание основных разделов.
12. Виды объектов исследования при производстве судебно-экономических экспертиз и порядок их отражения в заключении эксперта-экономиста.
13. Анализ достаточности объектов исследования судебноэкономической экспертизы и его влияние на выводы эксперта. Порядок и случаи заявления ходатайств и их отражение в заключении экспертаэкономиста.
14. Дополнительная и повторная судебные экспертизы. Понятие, основные различия, основания для их назначения.
15. Государственная судебно-экспертная деятельность: понятие, принципы и система нормативно-правового регулирования.
16. Экспертизы, производство которых осуществляется в комиссии. Комплексные экспертизы. Особенности практической организации и проведения исследования.

17. Классификация судебно-экономических экспертиз в органах внутренних дел. Предмет судебно-экономической экспертизы различных родов (видов).

18. Нормативно-правовое регулирование деятельности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Обязанности и права.

19. Структура и содержание основных разделов заключения эксперта.

20. Нормативно-правовые акты, регулирующие судебно-экспертную деятельность.

21. Объекты исследования при производстве судебно-экономических экспертиз, их виды и описание в заключении эксперта.

22. «Доэкспертная» оценка при назначении судебно-экономической экспертизы.

23. Значение судебно-экономической экспертизы в системе доказательств по уголовному делу. Особенности оценки заключения эксперта по уголовным делам следователем и судом.

24. Пределы компетенции эксперта-экономиста при производстве финансово-аналитических экспертиз. Обстоятельства уголовного дела, используемые экспертом для формирования вывода о степени влияния операций.

25. Основные типы хозяйственных и финансовых операций, негативно влияющих на финансовое состояние.

26. Коэффициентный анализ при производстве финансово-аналитической экспертизы.

27. Факторный анализ при производстве финансово-аналитической экспертизы.

28. Методы «изолированного влияния факторов» и «корректировки влияния факторов». Основные сходства и различия.

29. Задачи и объекты финансово-аналитической экспертизы.

30. Алгоритм действий эксперта при производстве финансово-аналитической экспертизы.

31. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности.

32. Методические особенности назначения и производства судебно-экономических экспертиз в отношении деятельности коммерческих банков.

33. «Изолированное влияние факторов» и «корректировка влияния факторов» как основные методы оценки влияния факторов на финансовое состояние. Основные сходства и различия.

34. Анализ системы коэффициентов в целях определения финансового состояния при производстве финансово-аналитической экспертизы.

35. Структурный и динамический анализ бухгалтерской отчетности.

36. Финансово-аналитическая экспертиза при расследовании криминальных банкротств. Использование результатов финансово-аналитической экспертизы в целях уголовного судопроизводства.

37. Формирование выводов по результатам исследования динамики финансового состояния и по результатам оценки степени влияния факторов на финансовое состояние.

38. Выводы по результатам проведенного исследования по финансово-аналитической экспертизе: динамика финансового состояния и существенность влияния экономических факторов.

39. Основные сходства и различия методов «корректировки влияния факторов» и «изолированного влияния факторов».

40. Основания для назначения финансово-аналитической экспертизы. Выводы эксперта в применении к уголовно-правовой квалификации криминальных банкротств.

41. Компетенция эксперта-экономиста при производстве финансово-аналитических экспертиз. Квалификация сделок и операций, оказывающих негативное влияние на финансовое состояние исследуемого лица.

42. Финансово-аналитическая экспертиза: задачи, объекты, основные этапы методики.

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. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63 -ФЗ.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.

6. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции».
8. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».
9. Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. № 342-ФЗ «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
10. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основная литература:

1. 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.
2. Кеворкова Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сборник ситуационных заданий : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова. – Москва : Проспект, 2021. – 176 с. - ЭБС Проспект. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/44713> (07.06.2022). - Текст: электронный.
3. Россинская, Е. Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской - 2-е изд., перераб и доп. - Москва : Юр. Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 368 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/995444> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный

Дополнительная литература:

1. Аверьянова Т.В. Судебная экспертиза : курс общей теории / Т.В. Аверьянова. — Москва: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 480 с. — ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/407731> (дата обращения: 07.06.2022). - Текст : электронный.

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

1. www.supcourt.ru – Верховный суд Российской Федерации
2. www.sledcom.ru – Следственный комитет Российской Федерации
3. <http://mvd.ru> – Министерство внутренних дел Российской Федерации
4. www.fsb.ru – Федеральная служба безопасности
5. www.rosfinnadzor.ru – Федеральная служба финансово-бюджетного надзора
6. www.fedsfm.ru – Федеральная служба по финансовому мониторингу
7. www.imolin.org – Международная информационная система по вопросам ПОД/ФТ
8. www.prmia.org – Международная ассоциация риск-менеджеров (PRMIA)
9. Электронные ресурсы БИК:
 - Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
 - Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
 - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
 - Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
 - Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
 - Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
 - Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
 - Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
 - Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
 - Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
 - Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
 - Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
 - СПАРК <https://spark-interfax.ru/>

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

- SAGE Publications
- Science
- Taylor & Francis Group

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

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

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-5
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.