

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
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа

«Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Москва 2023

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

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

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«23» мая 2023 г.

Л.Х. Боташева, М.В. Недозим

Финансово-экономическая экспертиза

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
Образовательная программа
«Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

*Одобрено Советом учебно-научного Департамента экономической
безопасности и управления рисками
(протокол № 08 от 24.04.2023 г.)*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета экономики и бизнеса
(протокол №30 от 16.05.2023 г.)*

Москва – 2023

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	6
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	10
Примеры тестовых заданий	13
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	22
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	24
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	24
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	25

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:

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знание: экономических и финансовых принципов, основных положений нормативно-правовых актов и методов бухгалтерского учета Умение: использовать систему знаний о принципах финансового учета, регистрировать, обрабатывать и анализировать данные бухгалтерского учета, формировать информацию для проведения расследования
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знание: методики расчетов финансово-экономических показателей и их содержания Умение: применять знания по расчету экономических и финансовых показателей, осуществлять сбор информации, касающейся финансовых операций
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знание: особенностей расчета и анализа экономических и финансовых показателей, осуществлять сбор информации, касающейся финансовых операций Умение: проводить анализ экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях и интерпретировать полученные результаты

ПКП-1	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом факторов неопределенности и риска, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ по минимизации рисков, устранении причин и условий, способствующих их проявлению	1. Идентифицирует бизнес-процессы, наиболее подверженные риску, с учетом изменяющихся условий внешней среды в целях приоритетного финансирования мероприятий по управлению ими и адаптирует элементы системы риск-менеджмента к условиям функционирования организации, а также новым бизнес-процессам и направлениям.	Знание: бизнес-процессов, наиболее подверженные риску, с учетом изменяющихся условий внешней среды Умение: применять знания по расчету экономических и финансовых показателей и идентифицировать бизнес-процессы, наиболее подверженные рискам
		2. Анализирует и применяет методики оценки управления рисками и реагирования на них.	Знание: методик оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности организации Умение: применять результаты оценки рисков и документировать их в целях своевременного реагирования на них
		3. Организует процесс управления рисками в организации с учетом отраслевых стандартов и иных нормативных документов.	Знание: теоретических аспектов процесса управления рисками организации с учетом отраслевых стандартов Умение: разрабатывать и развивать методические подходы проведения финансово-экономических экспертиз для совершенствования системы управления рисками организации

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансово-экономическая экспертиза» является дисциплиной Цикла профиля (элективный) модуля «Корпоративная безопасность компании» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основ функционирования рыночной экономики на микро- и макроуровне, особенностей организации бухгалтерского учета; количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов, владеть приемами и способами экономического анализа и статистики, владеть

навыками работы с первоисточниками; сбора, обобщения и интерпретирования полученной информации, уметь идентифицировать риски бухгалтерского учета, разрабатывать меры по их минимизации.

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

ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

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

Вид учебной работы по дисциплине

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия – Контактная работа	34	34
Лекции	16	16
Семинарские занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
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. Сущность и содержание финансово-экономической экспертизы

Понятие, сущность и значение финансово-экономической экспертизы. Цель, задачи, предмет, объекты финансово-экономической экспертизы. Нормативно-правовое регулирование проведения финансово-экономических экспертиз в Российской Федерации. Государственные и негосударственные экспертные организации в Российской Федерации.

Виды финансово-экономических экспертиз и их классификация. Возникновение и развитие финансово-экономической экспертизы.

Тема 2. Методы проведения финансово - экономической экспертизы

Классификация методов экономической экспертизы. Общенаучные и

специфические методы исследования, применяемые в финансово-экономической экспертизе. Критерии оценки применяемых методов. Принципы проведения финансово-экономических экспертиз.

Методика проведения финансово-экономической экспертизы. Типовые методики. Частные методики. Выбор экспертом методики исследования. Особенности экспертных методик при проведении отдельных финансово-экономических экспертиз.

Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы

Правовое положение и ответственность эксперта. Ознакомление эксперта с материалами дела. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом. Участие эксперта в качестве специалиста на этапе до экспертной оценки материалов уголовного дела в целях формулирования экспертной задачи. Условия, соблюдение которых необходимо при формулировании экспертной задачи. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Примеры возможных формулировок вопросов. Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве финансово-экономических экспертиз.

Тема 4. Организация финансово - экономической экспертизы

Основные стадии проведения финансово-экономической экспертизы. Особенности организации, порядок назначения и планирования финансово-экономической экспертизы.

Обобщение результатов финансово-экономической экспертизы. Заключение финансово-экономической экспертизы, его структура и содержание. Методика составления заключения финансово-экономической экспертизы. Виды экспертных заключений.

5.2. Учебно – тематический план

Программа подготовки «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

Таблица 3

№ п п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Сущность и содержание финансово- экономической экспертизы	26	8	4	4	18	Опрос, решение тестов
2.	Тема 2. Методы проведения финансово -	26	8	4	4	18	Опрос решение тестов, задач

	экономической экспертизы						
1 8 3.	Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	26	8	4	4	18	Опрос; решение тестов, задач
4.	Тема 4. Организация финансово - экономической экспертизы	30	10	4	6	20	Опрос; решение тестов, задач
	В целом по дисциплине	108	34	16	18	74	Домашнее творческое задание
	Итого в %		31%	47%	53%	69%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Программа подготовки «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Сущность и содержание финансово-экономической экспертизы	1. Понятие, сущность и значение финансово-экономической экспертизы. 2. Цель, задачи, предмет, объекты финансово-экономической экспертизы. 3. Нормативно-правовое регулирование проведения финансово-экономических экспертиз в Российской Федерации. 4. Государственные и негосударственные экспертные организации в Российской Федерации. 5. Виды финансово-экономических экспертиз и их классификация. 6. Возникновение и развитие финансово-экономической экспертизы. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 1-4.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов
Тема 2. Методы проведения финансово - экономической экспертизы	1. Классификация методов экономической экспертизы. 2. Общенаучные и специфические методы исследования, применяемые в финансово-экономической экспертизе.	Решение тестов Презентация Устные ответы

	<ol style="list-style-type: none"> Критерии оценки применяемых методов. Принципы проведения финансово-экономических экспертиз. Методика проведения финансово-экономической экспертизы. Типовые методики. Частные методики. Выбор экспертом методики исследования. Особенности экспертных методик при проведении отдельных финансово-экономических экспертиз. <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 1-4.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-10.</i></p>	
Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> Правовое положение и ответственность эксперта. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Ознакомление эксперта с материалами дела. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом. Участие эксперта в качестве специалиста на этапе до экспертной оценки материалов уголовного дела в целях формулирования экспертной задачи. Условия, соблюдение которых необходимо при формулировании экспертной задачи. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Примеры возможных формулировок вопросов. Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве финансово-экономических экспертиз <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 1-4.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-10.</i></p>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация
Тема 4. Организация финансово - экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> Основные стадии проведения финансово-экономической экспертизы. Особенности организации, порядок назначения и планирования финансово-экономической экспертизы. Обобщение результатов финансово-экономической экспертизы. Заключение финансово-экономической экспертизы, его структура и содержание. Методика составления заключения финансово-экономической экспертизы. Виды экспертных заключений. <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 1-4.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-10.</i></p>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Презентация

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

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

Программа подготовки «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3
Тема 1. Сущность и содержание финансово-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативно-правовое регулирование проведения финансово-экономических экспертиз в Российской Федерации. 2. Государственные и негосударственные экспертные организации в Российской Федерации. 3. Возникновение и развитие финансово-экономической экспертизы. 	<p>Изучение учебной литературы.</p> <p>Подготовка к опросу и научной дискуссии.</p> <p>Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.</p>
Тема 2. Методы проведения финансово - экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Типовые методики. 2. Частные методики. 3. Выбор экспертом методики исследования. 4. Особенности экспертных методик при проведении отдельных финансово-экономических экспертиз. 	<p>Изучение учебной литературы.</p> <p>Подготовка к опросу и научной дискуссии.</p> <p>Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.</p>
Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Участие эксперта в качестве специалиста на этапе до экспертной оценки материалов уголовного дела в целях формулирования экспертной задачи. 2. Условия, соблюдение которых необходимо при формулировании экспертной задачи. 3. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. 4. Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве финансово-экономических экспертиз 	<p>Изучение учебной литературы.</p> <p>Подготовка к опросу и научной дискуссии.</p> <p>Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.</p>
Тема 4. Организация финансово - экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности организации, порядок назначения и планирования финансово-экономической экспертизы. 2. Обобщение результатов финансово-экономической экспертизы. 3. Заключение финансово-экономической экспертизы, его структура и содержание. 	<p>Изучение учебной литературы.</p> <p>Подготовка к опросу и научной дискуссии.</p> <p>Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.</p>

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3)

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 домашнего творческого задания, 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 семестре	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Программа подготовки «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

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, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
Домашнее творческое задание	10
Итого	40

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Основные типы хозяйственных и финансовых операций, негативно влияющих на финансовое состояние.
2. Коэффициентный анализ при производстве финансово-экономической экспертизы.
3. Назначение финансово-экономической экспертизы при расследовании мошенничества в сфере кредитования и незаконного получения кредита.
4. Факторный анализ при производстве финансово-экономической экспертизы.

5. Назначение финансово-экономической экспертизы при расследовании криминальных банкротств.
6. Алгоритм действий эксперта при производстве финансово-экономической экспертизы.
7. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности.
8. Особенности формирования методики финансово-экономической экспертизы. Основные категории объектов исследования в рамках финансово-экономической экспертизы.
9. Методические особенности назначения и производства судебно-экономических экспертиз в отношении деятельности коммерческих банков.
10. Принципы государственной судебно-экспертной деятельности.
11. Требования, предъявляемые к вопросам, формулирующийся на разрешение эксперта-экономиста.
12. Процессуальные и методические отличия финансово-экономической экспертизы от документальной проверки, инициированной правоохранительным органом.
13. Требования, предъявляемые к объектам финансово-экономической экспертизы.
14. Методика производства финансово-экономической экспертизы.
15. Действия эксперта в случаях присутствия при производстве экспертизы подозреваемого, обвиняемого и его защитника, потерпевшего.
16. Содержание вводной, исследовательской части экспертного заключения.
17. Общий алгоритм действий эксперта-экономиста при производстве финансово-экономической экспертизы.
18. Компетенция эксперта-экономиста при производстве экспертиз данного рода.
19. Виды выводов эксперта-экономиста: категорические и вероятностные, условные и безусловные, альтернативные.
20. Взаимодействие эксперта со следователем на этапе формулирования экспертной задачи финансово-экономической экспертизы.
21. Формулирование выводов по результатам исследования.
22. Назначение финансово-экономических экспертиз при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьями 159, 176 УК РФ.
23. Обстоятельства финансово-хозяйственной деятельности, исследуемые и устанавливаемые при производстве финансово-кредитной экспертизы.
24. Взаимодействие эксперта со следователем
25. Особенности производства финансово-аналитической экспертизы по делам, связанным со злоупотреблением полномочиями (статья 201 Уголовного кодекса Российской Федерации).

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»: «Возник 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»

Примеры тестовых заданий

1. Что является методом финансово-экономической экспертизы?

- А. материальные носители информации, исследуемые экспертом;
- Б. заключение эксперта;
- В. совокупность приемов, применяемых экспертами по исследованию учетной документации;
- Г. показания эксперта в суде.

2. Что является предметом финансово-экономической экспертизы?

- А. совокупность приемов, применяемых экспертом по исследованию документации;
- Б. материальные носители информации, исследуемые экспертом;
- В. заключение эксперта;
- Г. отраженные в учетных регистрах хозяйственные операции, которые стали объектом судебного разбирательства и относительно которых эксперт дает заключение.

3. Что такое профессиональное суждение?

А. описание правил, методов, процедур, используемых при оценке финансового положения заемщика;

Б. изложенное в письменном виде решение об уровне кредитного риска;

В. подборка документов о клиенте, запрашиваемых банком до принятия кредитного решения;

Г. порядок принятия решения об оценке финансового положения заемщика.

4. Как рекомендуется поступить эксперту при исследовании субъективных факторов, в случае, если итоговая оценка кредитоспособности заемщика согласно методическим документам банка выражается в баллах?

А. провести исследование;

Б. не проводить исследование;

В. принять в качестве исходных данных профессиональное суждение сотрудника банка

5. К иным материалам уголовного дела, исследуемым экспертом только в том случае, если на это указано в постановлении о назначении экспертизы, относятся:

А. материалы чернового или неофициального учета;

Б. заключения экспертов других специальностей;

В. свидетельства о регистрации и постановке на учет в налоговом органе;

Г. протоколы допроса участников уголовного судопроизводства;

Д. карточки счетов.

6. Основанием для проведения экономической экспертизы является:

А. акт о проведении бухгалтерской экспертизы;

Б. приказ руководителя вышестоящей организации;

В. постановление о проведении экономической экспертизы.

Г. субъективное мнение эксперта д) служебная записка следователя.

Примерная тематика домашнего творческого задания

1. Особенности производства финансово-экономической экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 195 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения финансово-экономической экспертиз).

2. Особенности производства финансово-экономической экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 196 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения финансово-экономической экспертиз).

3. Особенности производства финансово-экономической экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 197 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения финансово-экономической экспертиз).

4. Особенности производства финансово-экономической экспертизы,

предусмотрена ст. 199.2 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения финансово-экономической экспертизы).

16. Особенности производства финансово-экономической экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 199.3 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения финансово-экономической экспертизы).

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

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

Таблица 6

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне (ПКН-2)	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	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? Вопрос 3. Перечислите источники информации,

			<p>которыми пользуется эксперт-экономист при проведении судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банках.</p>
		<p>Умение: использовать систему знаний о принципах финансового учета, регистрировать, обрабатывать и анализировать данные бухгалтерского учета, формировать информацию для проведения расследования</p>	<p>Задание 1. Охарактеризуйте категорию «компетенция эксперта-экономиста».</p> <p>Задание 2. Дайте характеристику двух основных методов оценки влияния факторов на финансовое состояние.</p> <p>Задание 3. Проведите сравнительную характеристику между финансово-экономической экспертизой, аудитом, ревизией. Сформулируйте их основные схожие и отличительные черты.</p>
	<p>2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>Знание: методики расчетов финансово-экономических показателей и их содержания</p>	<p>Вопрос 1. Каковы основные методы идентификации операций, имеющих признаки связи с преступлениями коррупционного характера?</p> <p>Вопрос 2. Каковы основные документальные приемы проверки?</p> <p>Вопрос 3. Перечислите источники информации, которыми</p>

			пользуется эксперт-экономист при проведении судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банках.
		Умение: применять знания по расчету экономических и финансовых показателей, осуществлять сбор информации, касающейся финансовых операций	Задание 1. Проведите коэффициентный анализ выбранной компании с использованием финансовых инструментов. Задание 2. Приведите примеры простых и сложных объектов финансово-экономической экспертизы. Обоснуйте свой ответ
	3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знание: особенностей расчета и анализа экономических и финансовых показателей, осуществлять сбор информации, касающейся финансовых операций	Вопрос 1. Опишите организационно-правовые основы государственной судебно-экспертной деятельности. Вопрос 2. Что должен указать следователь в постановлении о назначении экспертизы?
		Умение: проводить анализ экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях и интерпретировать полученные результаты	Задание 1. Постройте стратегию защиты ответчика в суде. Задание 2. Опишите структуру и содержание экспертного заключения.

<p>Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом факторов неопределенности и риска, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ по минимизации рисков, устранении причин и условий, способствующих их проявлению (ПКП-1)</p>	<p>1. Идентифицирует бизнес-процессы, наиболее подверженные риску, с учетом изменяющихся условий внешней среды в целях приоритетного финансирования мероприятий по управлению ими и адаптирует элементы системы риск-менеджмента к условиям функционирования организации, а также новым бизнес-процессам и направлениям.</p>	<p>Знание: бизнес-процессов, наиболее подверженные риску, с учетом изменяющихся условий внешней среды</p>	<p>Вопрос 1. Что следует рассматривать в качестве предмета судебной экспертизы? Вопрос 2. Дайте определение понятия «судебный эксперт»</p>
		<p>Умение: применять знания по расчету экономических и финансовых показателей и идентифицировать бизнес-процессы, наиболее подверженные рискам</p>	<p>Задание 1. Проведение внеплановой инвентаризации выявило несоответствие между количеством продукции, поступившей на склад готовой продукции ООО «Мимоза», и количеством продукции, отпущенной на сторону. При отражении хозяйственных операций по движению продукции на 43 счете получен остаток по кредиту счета, что свидетельствует о том, что по первичным документам со склада отпущено продукции больше, чем имелось на складе. Определите: 1. Методические приемы экспертного исследования; 2. Возможные причины возникновения данной ситуации; 3 состав документов, которые должны быть изучены</p>

	2. Анализирует и применяет методики оценки управления рисками и реагирования на них.	Знание: методик оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности организации	Вопрос 1. По каким категориям и составам уголовных дел назначаются финансово-экономические экспертизы? Вопрос 2. Дайте оценку проблемным вопросам назначения финансово-экономических экспертиз в негосударственных судебно-экспертных учреждениях.
		Умение: применять результаты оценки рисков и документировать их в целях своевременного реагирования на них	Задание 1. Проведите сравнительный анализ подходов к классификации судебно-экономических экспертиз. Задание 2. Назовите и раскройте этапы исследования в ходе судебно-экономической экспертизы
	3. Организует процесс управления рисками в организации с учетом отраслевых стандартов и иных нормативных документов.	Знание: теоретических аспектов процесса управления рисками организации с учетом отраслевых стандартов	Вопрос 1. Охарактеризуйте методы экономической экспертизы. Вопрос 2. Какие методы недопустимы для применения в судебно-экономической экспертизе?
		Умение: разрабатывать и развивать методические подходы проведения финансово-экономических экспертиз для	Задание 1. Назовите основных участников процесса противодействия преступлениям, совершаемым руководителями и собственниками

		совершенствования системы управления рисками организации	коммерческих банков. Задание 2. Какие новые направления экономической экспертизы, связанные с отраслевыми особенностями ключевых секторов экономики, активно развиваются в настоящее время?
--	--	--	--

Примерный перечень контрольных вопросов к зачету:

1. Понятие, сущность и значение финансово-экономической экспертизы.
2. Цель, задачи, предмет, объекты финансово-экономической экспертизы.
3. Нормативно-правовое регулирование проведения финансово-экономических экспертиз в Российской Федерации.
4. Государственные и негосударственные экспертные организации в Российской Федерации.
5. Виды финансово-экономических экспертиз и их классификация. Возникновение и развитие финансово-экономической экспертизы.
6. Классификация методов экономической экспертизы.
7. Общенаучные и специфические методы исследования, применяемые в финансово-экономической экспертизе.
8. Критерии оценки применяемых методов.
9. Принципы проведения финансово-экономических экспертиз.
10. Методика проведения финансово-экономической экспертизы.
11. Типовые методики.
12. Частные методики.
13. Выбор экспертом методики исследования.
14. Особенности экспертных методик при проведении отдельных финансово-экономических экспертиз.
15. Правовое положение и ответственность эксперта.
16. Ознакомление эксперта с материалами дела.
17. Компетенция эксперта.
18. Ответственность эксперта.
19. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом.
20. Участие эксперта в качестве специалиста на этапе до экспертной оценки материалов уголовного дела в целях формулирования экспертной задачи.
21. Условия, соблюдение которых необходимо при формулировании экспертной задачи.
22. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Примеры возможных формулировок вопросов.

23. Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве финансово-экономических экспертиз.
24. Основные стадии проведения финансово-экономической экспертизы.
25. Особенности организации, порядок назначения и планирования финансово-экономической экспертизы.
26. Обобщение результатов финансово-экономической экспертизы.
27. Заключение финансово-экономической экспертизы, его структура и содержание.
28. Методика составления заключения финансово-экономической экспертизы.
29. Виды экспертных заключений.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений

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 и материалы судебной практики:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».
2. Часть первая Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».
4. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. N 95-ФЗ // Справочная система «Гарант».
5. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».
6. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. N 855 "Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства" [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».
7. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. N 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа" [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».
8. Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 декабря 2004 г. N 88 "О некоторых вопросах, связанных с

утверждением и отстранением арбитражных управляющих" [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».

9. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 23 декабря 2010 г. N 63 "О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».

10. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 13 октября 2015 г. N 45 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие процедур, применяемых в делах о несостоятельности (банкротстве) граждан" [Электронный ресурс]: // Справочная система «Гарант».

Основная литература:

1. Остаев, Г. Я. Основы судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили ; Международный научно-исследовательский центр судебной экспертизы и исследований. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 209 с. : табл., схем. – ЭБС Университетская библиотека online. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810> (дата обращения: 27.06.2023). – ISBN 978-5-238-03496-6. – Текст : электронный.

2. Короткова, А. В. Теория судебно-экономической экспертизы : учебное пособие / А. В. Короткова ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. – 100 с. – ЭБС Университетская библиотека online. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995> (дата обращения: 27.06.2023). – 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: 27.06.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1876363> (дата обращения: 27.06.2022). - Текст : электронный.

2. Болгова, Е. К. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е. К. Болгова. - Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. - 182 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1870364> (дата обращения: 27.06.2022). - Текст : электронный.

3. 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: 27.06.2022). - Текст : электронный.

4. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном

процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, И.С. Лящевский, Е.А. Семенова ; под ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 710 с. - ЭБС NANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1012379> (дата обращения: 27.06.2022). - Текст : электронный.

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
6. Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
7. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
8. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
10. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

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 1-4
2.	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-4

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

Специализированные сайты и сервера

1. www.minfin.ru (сайт Министерства Финансов РФ)
2. www.fcinfo.ru (сайт ФК-НОВОСТИ)
3. www.interfax.ru (сайт Интерфакс)
4. www.kommersant.ru (сайт Коммерсантъ)
5. www.rbc.ru (сайт РосБизнесКонсалтинг)
6. www.vedomosti.ru (сайт Ведомости)
7. www.consultant.ru (сайт КонсультантПлюс)
8. www.economy.gov.ru (сайт Министерства экономического развития РФ)
9. www.nalog.ru (сайт Федеральной налоговой службы России)
10. www.cbr.ru (сайт Центрального банка РФ)
11. www.probpalata.gov.ru (сайт Федеральной пробирной палаты)
12. www.flb.ru (сайт Агентство федеральных расследований (Free Lance Burear))
13. www.arb.ru (сайт Ассоциации российских банков)
14. www.bankrot-fedresurs.ru (сайт ЕФРСБ - единый федеральный реестр сведений о банкротстве)
15. www.businessportal.pro (сайт Бизнес портал)

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.

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.