

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Курский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Курского филиала
Финуниверситета



А.Е. Ильин

«28» февраля 2023 г.

О.В. Остимук

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ
ИССЛЕДОВАНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»,

образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и

экономическая безопасность»,

профиль «Финансовая разведка»

очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Курского филиала Финуниверситета
(протокол № 60 от 28.02.2023 г.)*

*Одобрено заседанием кафедры
«Экономика и финансы»*

(протокол № 11 от 05.05.2023 г.)

Курск 2023

УДК 657.1(073)
ББК 65.053.011

Рецензенты:

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации – Ю.Н. Воробьев;

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации - Т.В. Феокистова;

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации - Т.А. Федорченко.

Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка». – Курск: Финуниверситет, кафедра: «Экономика и финансы», 2023. – 42 с.

Дисциплина «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору образовательной программы «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка» для обучающихся по направлению 38.03.01 - Экономика.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

Учебное издание

О.В. Остимук

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ
ИССЛЕДОВАНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ**

Рабочая программа дисциплины

Компьютерный набор, верстка

О.В. Остимук

Формат 60x90/16. Гарнитура Times New Roman

Усл. п.л. ____ Тираж 30 экз.

Отпечатано в _____

© Остимук О.В., 2023

© Курский филиал Финуниверситета, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1.Содержание дисциплины	7
5.2.Учебно-тематический план	9
5.3.Содержание семинаров, практических занятий	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	12
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	12
6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	24
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	32
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	33
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	34
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	40
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения	40
11.2. Современные профессиональные базы данных в информационные справочные системы	41
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	41
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	41

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов».

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

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-3	Способность устанавливать признаки сомнительных операций и сделок в организации и документально фиксировать сведения о них	1. Применяет точный порядок действий при оценке соответствия операции (сделки) признакам операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, или признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки).	Знание: Основы организации и функционирования процесса, регламентированного ПОД/ФТ, порядок осуществления действий по мониторингу и контролю соответствия операций (сделок) признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки) хозяйствующего субъекта. Умение: Использовать методологию анализа и мониторинга процесса, регламентированного ПОД/ФТ, обеспечивать должный контроль за выявлением признаков, указывающих на необычный характер операции (сделки)
		2. Устанавливает дополнительные признаки необычных операций (сделок), а также параметров их проведения.	Знание: методов и способов выявления и оценки признаки необычных операций (сделок) Умение: использовать актуальные методы оценки и параметров проведения необычных операций (сделок)

		3. Анализирует финансово-экономическую информацию и подготавливает отчетные материалы о выявлении в организации операций (сделок), в том числе подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ.	Знание: методологии построения процессов анализа финансово-экономической информации, разработки, инициации, проведения и контроля финансовых расследований по выявлению операций (сделок), в том числе подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ. Умение: на основе результатов проведенных финансовых расследований подготавливать отчетные материалы о выявлении в организации операций (сделок), в том числе подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ
ПКП-4	Способность подготавливать аналитические записки и отчетные документы об эффективности системы внутреннего контроля в организации и в подразделениях контроля в целях ПОД/ФТ	1. Оформляет в установленном порядке информацию о количестве сообщений по операциям (сделкам), подлежащим обязательному контролю, и о подозрительных операциях (сделках).	Знание: Знание: современного законодательства в сфере экономики, бухгалтерского учета, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Умение: организовывать финансовые расследования с учетом основных экономических и финансовых законов и принципов
		2. Обобщает сведения о фактах нарушения законодательства, в том числе в сфере ПОД/ФТ, формирует отчеты о реализации правил внутреннего контроля в организации.	Знание: методологии проведения финансовых расследований, анализа денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Умение: в рамках проведения финансовых расследований использовать сведения о фактах нарушения законодательных и нормативных актов, в том числе в сфере ПОД/ФТ
		3. Подготавливает и предоставляет руководству организации в установленном порядке отчетов о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля с рекомендациями по устранению выявленных нарушений.	Знание: методических аспектов документирования результатов финансовых расследований Умение: выявлять и документировать процесс финансовых расследований и их результатов

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов» является дисциплиной профиля по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» образовательной программы «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка».

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

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	6 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	216	216
Аудиторные занятия - Контактная работа	84	84
Лекции	34	34
Семинарские занятия	50	50
Самостоятельная работа	132	132
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и основные положения экономической экспертизы

Анализ и характеристика общего понятия предмета экономической экспертизы как области практической деятельности. Задачи теории экономической экспертизы, практической экспертной деятельности, экспертные задачи. Классификация задач судебно-экономической экспертизы.

Понятие объекта экономической экспертизы. Информационная сущность объекта экспертного исследования. Классификация объектов экономических экспертиз по различным основаниям. Свойства и признаки объекта экономической экспертизы как предмет экспертного познания. Роль признаков в обосновании выводов судебно-экономических экспертов.

Тема 2. Организационно-правовые основы судебно-экспертной деятельности

Анализ уровней иерархии структуры нормативных актов, регламентирующих назначение и производство экспертиз. Назначения судебной экспертизы в уголовном процессе на стадии предварительного расследования и в суде. ФЗ №73 «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ». Ведомственные правовые акты, регулирующие деятельность судебно-экспертных учреждений Минюста России. Место судебно-экономической экспертизы в процессе выявления и расследования преступлений в сфере экономики. Классификация судебно-экономических экспертиз. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы,

финансовоэкономической экспертизы, налоговой экспертизы, инженерно-экономической экспертизы.

Тема 3. Особенности методов и приемов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенности исследования экспертом материалов. Метод документальной проверки. Встречная проверка. Сопоставление экономического содержания учетной финансово-хозяйственной операции ее отражению на счетах бухгалтерского учета. Метод балансовых взаимосвязей. Метод сопоставления взаимоувязанных показателей в сопряженных документах. Метод математического и логического контроля. Структура заключения эксперта по судебно-бухгалтерской экспертизе. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности и предупреждение правонарушений.

Тема 4. Особенности методов и приемов при производстве финансово-экономической экспертизы

Понятие и содержание финансово-экономической экспертизы. Особенности финансово-экономической экспертизы. Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Исследования признаков и способов искажения данных о финансовых показателях. Характеристика динамики финансового состояния хозяйствующего субъекта и анализ факторов, вызвавших ее негативные изменения. Определение экономической обоснованности финансовых показателей хозяйствующего субъекта в случае искажения данных о доходах и расходах. Степень обеспеченности хозяйствующего субъекта оборотными средствами. Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности. Структура заключения эксперта по финансово-экономической экспертизе. Применение горизонтального и

вертикального анализа балансов. Факторный анализ. Расчет финансовых коэффициентов. Предмет и задачи финансово-кредитной экспертизы. Объекты исследования и типовой алгоритм действий эксперта при производстве финансово-кредитной экспертизы. Особенности оформления заключения эксперта по финансово-кредитной экспертизе.

Тема 5. Особенности методов и приемов при производстве налоговых экспертиз

Понятие и содержание налоговых экспертиз. Особенности налоговых экспертиз. Установление искажения в бухгалтерском и налоговом учете, налоговых декларациях. Установление соответствия формирования налогооблагаемой базы и суммы налоговых отчислений. Структура заключения эксперта по налоговой экспертизе.

Тема 6. Особенности методов и приемов при производстве инженерно-экономических экспертиз

Понятие и содержание инженерно-экономических экспертиз. Особенности инженерно-экономической экспертизы. Расчет долевого участия учредителей. Исследование показателей, характеризующих формирование размера оплаты труда, расчет доли участника общества при выходе из его состава, расчет дивидендов. Структура заключения эксперта по инженерно-экономической экспертизе.

5.2. Учебно-тематический план

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Общая, в т. ч.	Лекции	Семинары, практические занятия	Самостоятел ьная работа	

1.	Тема 1. Сущность и основные положения экономической экспертизы	28	12	4	8	16	Опрос. Обсуждение презентаций, докладов
2.	Тема 2. Организационно-правовые основы судебно-экспертной деятельности	32	12	4	8	20	Опрос. Обсуждение презентаций, докладов
3.	Тема 3. Особенности методов и приемов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	40	16	8	8	24	Заслушивание и обсуждение презентаций
4.	Тема 4. Особенности методов и приемов при производстве финансово-экономической экспертизы	40	16	8	8	24	Опрос. Обсуждение презентаций, докладов
5.	Тема 5. Особенности методов и приемов при производстве налоговых экспертиз	40	16	6	10	24	Опрос. Обсуждение презентаций докладов
6.	Тема 6. Особенности методов и приемов при производстве инженерно-экономических экспертиз	36	12	4	8	24	Обсуждение рефератов заслушивание науч. сообщений
	В целом по дисциплине	216	84	34	50	132	Домашнее творческое задание
	Итого в %		39%	16%	23%	61%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

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 основные положения экономической экспертизы	1. Информационная сущность объекта экспертного исследования. 2. Классификация объектов экономических экспертиз. 3. Свойства и признаки объекта экономической экспертизы как предмет экспертного познания.	Опрос. Обсуждение презентаций, докладов

	4. Роль признаков в обосновании выводов судебно-экономических экспертов. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3</i>	
Тема 2. Организационно-правовые основы судебно-экспертной деятельности	1. Положения уголовно-процессуального законодательства, регламентирующие проведение судебно-экономических экспертиз. 2. Применение научно-технических средств при производстве экспертизы. 3. Назначение и производство экспертизы: основания и порядок. 4. Правила назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3</i>	Опрос. Обсуждение презентаций, докладов
Тема 3. Особенности методов и приемов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	1. Связь судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами судебно-экономической экспертизы. 2. Назначение и производство комиссионных и комплексных судебно-экономических экспертиз. 3. Права и обязанности эксперта. 4. Процессуальный порядок заявления ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3</i>	Заслушивание и обсуждение презентаций
Тема 4. Особенности методов и приемов при производстве финансово-экономической экспертизы	1. Сферы использования методов финансового анализа: процедуры сферы банкротства, арбитражное и уголовное судопроизводство. 2. Субъекты использования специальных знаний в области финансового анализа. 3. Процессуальные и методические различия в деятельности арбитражных управляющих и судебных экспертов по применению методов финансового анализа при изучении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов-банкротов. 4. Ограничения использования положений нормативных правовых актов, регламентирующих сферу банкротства, при производстве судебных экспертиз. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3</i>	Опрос. Обсуждение презентаций, докладов
Тема 5. Особенности методов и приемов при производстве налоговых экспертиз	1. Определение достаточности объектов исследования при назначении судебно-налоговой экспертизы. 2. Виды объектов судебно-налоговой экспертизы. 3. Требования, предъявляемые к вопросам, поставленным на разрешение судебно-налоговой и бюджетной экспертиз. 4. 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). 5. Ошибки, совершаемые при назначении и производстве налоговых экспертиз. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3</i>	Опрос. Обсуждение презентаций докладов
Тема 6. Особенности методов и приемов	1. Анализ фактов и способов искажения данных о производственных результатах деятельности хозяйствующего субъекта и производительности труда.	Обсуждение рефератов заслушивание научных сообщений

при производстве инженерно-экономических экспертиз	2. Особенности выявления отклонений заработной платы от производительности и результатов труда. 3. Как определяется трудовой вклад в результаты производственной деятельности, в соответствии с которыми распределяется между работниками чистая прибыль. 4. Определение имущественной доли участника производства или учредителя в соответствии с его вкладом в уставный фонд хозяйствующего субъекта и продукт труда коллектива. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3</i>	
--	--	--

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

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

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, ориентированных на более глубокое усвоение материала дисциплины «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов». Освоение каждой темы дисциплины следует начинать с изучения теоретических основ, используя лекционный материал, изучая и конспектируя законодательную и специальную литературу, приведенную в списке рекомендуемой основной литературы.

Самостоятельная работа студентов Финуниверситета по изучаемой дисциплине включает:

- самостоятельную работу студентов с основной и дополнительной литературой;
- изучение нормативно-законодательных актов по учету имущества и источников этого имущества;
- подготовку и написание контрольных работ;
- решение ситуационных задач;
- выполнение домашних заданий, заданий для самостоятельной работы;

- подготовку конспектов, презентаций по изучаемым темам лекций и семинаров;
- участие в научной работе.

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Сущность и основные положения экономической экспертизы	1. Информационная сущность объекта экспертного исследования. 2. Классификация объектов экономических экспертиз по различным основаниям. 3. Свойства и признаки объекта экономической экспертизы как предмет экспертного познания. 4. Роль признаков в обосновании выводов судебно-экономических экспертов.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Подготовка к интерактивным занятиям: Разработка и оформление презентаций по теме.
Тема 2. Организационно-правовые основы судебно-экспертной деятельности	1. Законодательство, определяющее правовые основы, принципы организации и основные направления государственной и негосударственной судебной экспертной деятельности в РФ. 2. Законодательство, регулирующее производство судебной экспертизы с учетом особенностей отдельных видов судопроизводства в РФ. 3. Законодательные и нормативные акты, регулирующие производство судебных экспертиз государственными судебно-экспертными учреждениями РФ (ведомственные аспекты). 4. Нормативные акты, регламентирующие производство конкретных частных судебных экспертиз (методы, техническое оснащение, информационную базу, программное обеспечение и т.п.). 5. Нормативные акты, регламентирующие общие вопросы организации производства судебных экспертиз (трудоемкость, продолжительность, стоимость и т.д.).	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Подготовка к интерактивным занятиям: Разработка и оформление презентаций по теме.
Тема 3. Особенности методов и приемов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	1. Объекты и предмет судебной экспертизы. Понятие и виды образцов для сравнительного исследования. Свойства и признаки объектов исследования. 2. Задачи судебного экспертного исследования. Идентификационные задачи судебной экспертизы, простые и сложные задачи, их разновидности. Диагностические задачи судебной экспертизы, прямые и обратные задачи, их разновидности. 3. Общие, типичные и конкретные задачи судебного экспертного исследования. Вопросы, поставленные	Изучение глоссария и учебной литературы по теме. Подготовка к интерактивным занятиям. Разработка и оформление презентаций по теме учебной дисциплины.

	на разрешение эксперта, как форма представления конкретных задач судебной экспертизы.	
Тема 4. Особенности методов и приемов при производстве финансово-экономической экспертизы	1. Содержательная и процессуальная взаимосвязь объектов и предмета финансово-экономической экспертизы. 2. Значение образцов для сравнительного исследования в решении идентификационных и диагностических задач финансово-экономической экспертизы (на примере оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта и стоимости бизнеса). 3. Идентифицируемые и идентифицирующие, диагностируемые (искомые, выявляемые) и диагностирующие (проверяющие, критериальные) признаки объектов финансово-экономической экспертизы.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Подготовка к интерактивным занятиям: Разработка и оформление презентаций по теме.
Тема 5. Особенности методов и приемов при производстве налоговых экспертиз	1. Категории методология, метод, методика и средства в научном познании и судебном экспертном исследовании. Общие или общенаучные методы. Специальные методы (методы конкретных наук). 2. Типология судебных экспертных методик при производстве налоговых экспертиз. Родовые (видовые) экспертные методики. Конкретные или частные экспертные методики. Типовые и стандартные экспертные методики: понятие, реквизиты и структура. 3. Соответствие предмета, объектов и задач специальным методам при производстве налоговых экспертиз.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Подготовка к интерактивным занятиям: Разработка и оформление презентаций по теме.
Тема 6. Особенности методов и приемов при производстве инженерно-экономических экспертиз	1. Методы и средства при производстве инженерно-экономических экспертиз 2. Принципы допустимости использования методов и средств в судебном экспертном исследовании. 3. Типовые и стандартные экспертные методики: понятие, значение и эффективность при производстве инженерно-экономических экспертиз. Стадии судебных экономических экспертных исследований. 4. Специальные методы при производстве инженерно-экономических экспертиз	Подготовка к обсуждению и защите рефератов

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

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 экзамена) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

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

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

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

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

Тема доклада (презентации) выбирается студентом самостоятельно, исходя из предложенной тематики. Студент имеет право предложить свою тему работы, обосновав выбор и согласовав ее с преподавателем. Работа должна раскрывать не только теоретические, но и практические аспекты выбранной темы:

1. Общность методов и принципиальное отличие задач научного и судебного экспертного исследования.

2. Значение и эффективность применения типовых и стандартных методик судебных экономических экспертных исследований. Допустимость использования малоизвестных методов решения традиционных задач в судебных экономических экспертных исследованиях при разрешении экономических споров хозяйствующих субъектов (традиционные общепринятые и малоизвестные практикам более точные методы распределения косвенных статей расходов при калькулировании себестоимости продукции).

3. Заключение эксперта как источник доказательств. Понятие доказательств. Допустимые, недопустимые доказательства.

4. Экспертная инициатива. Право эксперта на изменение редакции вопросов, поставленных ему на разрешение и на включение в заключение выводов, по поводу которых ему не были поставлены вопросы.

5. Выводы эксперта: процессуальный статус. Выводы эксперта, которые могут быть положены в основу судебного решения по делу. Основные требования к выводам эксперта.

6. Принципиальная позиция, подход следователя и суда к оценке заключения судебного эксперта как источника доказательств.

7. Проблема проверки научной обоснованности и достоверности экспертного заключения, уровня компетентности судебного эксперта, выполнявшего судебную экспертизу.

8. Оценка судом заключения эксперта, проводившего экспертизу в процессе предварительного расследования.

9. Понятие, содержание и предназначение оценки заключения эксперта следователем и судом. Принципиальная позиция, подход следователя и суда к оценке заключения судебного эксперта.

10. Общая схема, стадии оценки заключения судебного эксперта следователем и судом: наименование и содержание.

11. Случаи, когда в общую схему оценки следователем и судом заключения судебного эксперта вносятся отдельные коррективы: описание, возможные процессуальные действия.

12. Производство экспертизы и допрос эксперта - объективно взаимосвязанные процессуальные действия применения специальных знаний в судопроизводстве.

13. Консультации, допрос и показания специалиста: понятие и назначение. Участие специалиста в судопроизводстве как фактор обеспечивающий качество и эффективность производства судебной экспертизы.

14. Являются ли вызов, допрос и показания судебного эксперта обязательными в судопроизводстве? Какие факторы, обеспечивающие должное качество проведения судебной экспертизы и представляемого заключения судебного эксперта, являются наиболее актуальными в настоящее время.

15. Роль специалиста в обеспечении доступности и понимания задач, методов, способов и результатов судебной экспертизы следователем, судом, сторонами дела и участниками судебного разбирательства.

Примерные ситуационные задания

1. Налоговыми органами предъявлены претензии к стоимости выполненных и закрытых актами работ при строительстве жилого комплекса в Самаре (подозрения по уменьшению налогооблагаемой базы из-за наличия аффинированной цепочки подрядчиков), а также к распределению прямых затрат (по актам КС-2) на жилую и нежилую части жилого комплекса в Самаре (подозрения по уменьшению налогооблагаемой базы при расчете НДС).

Вопросы: какие могут быть ошибки экспертов при проведении встречной экспертизы. Провести анализ. Как выполнить экспертизу в срок, при достаточно большом объеме исходных данных. Варианты оптимизации.

2. Постройте алгоритмы оценки упущенной выгоды, построение финансовой модели, дополнительные результаты оценки. Обоснование наличия/отсутствия причинно-следственных связей. Исследование возможностей по принятию мер к уменьшению убытков. Разъяснение ФАС по оценке убытков и упущенной выгоды.

3. При получении кредита госпожа М. столкнулась с претензиями банка: банк обвинил клиентку в искажении бухгалтерского учета и в том, что М. ввела банк в заблуждение о своем финансово-хозяйственном состоянии. На основании этих претензий банк обратился в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела по статье «Мошенничество в сфере кредитования». Как построить независимую судебную экспертизу?

4. Финансово-экономическая экспертиза в отношении строительной компании. Вопросы: какая сумма денежных средств была оплачена по инвестиционному проекту? Если мнения экспертов различаются, как проверить правильность?

5. Анализ рецензирования заключений экспертов. Структура и содержание рецензий. Написание замечаний. Практика письменной коммуникации в деятельности эксперта. Основные ошибки в письменной коммуникации.

6. Владельцы производственной компании формируют запрос на проведение бухгалтерской экспертизы по спору с главным бухгалтером. Спор касается недостачи денежных средств и иных нарушений, нанесших ущерб организации. По мнению владельцев, бухгалтер своей некомпетентностью наносит ущерб организации, и этот ущерб выражается в штрафных санкциях, которые предъявляют налоговые органы, в размере недостачи денежных средств и в тех затратах, которые несет организация по восстановлению бухгалтерского учета. Как построить бухгалтерскую экспертизу?

Примерные тестовые задания

1. Обследование, как метод судебной экономической экспертизы, заключается в следующем:

а) личное ознакомление ревизора с хозяйствующим субъектом и фактами его хозяйственной деятельности, наблюдение за объектами контроля и фиксирование результатов, опрос должностных лиц, осмотр мест хранения и личная проверка ценностей;

б) изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных, либо подложных документов);

в) установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств хозяйствующего субъекта;

г) выявление динамики показателей хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы хозяйствующего субъекта.

2. По методу проверки документов выделяют проверки:

а) предварительные, текущие и последующие;

б) сплошные и выборочные проверки документов;

в) полные и частичные;

г) внутренние и внешние.

3. К методам контроля относятся все, кроме (выберите неправильные варианты ответа):

а) осмотр;

б) опрос;

в) документальная проверка;

г) обследование;

д) анализ сырья, материалов и продукции;

е) инвентаризация;

ж) обобщение результатов контроля.

4. Анализ показателей хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, как метод контроля, предполагает следующее:

а) изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных, либо подложных документов);

б) выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации;

в) группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения (заключительный этап контроля);

г) установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия.

5. Формальная проверка документов - это проверка:

а) полноты заполнения всех реквизитов, правильности его оформления;

б) законности совершения операции;

в) соответствия документа характеру хозяйственной операции;

г) полноты и своевременности отражения данных в документе.

6. Проверка документов по существу (содержанию) - это проверка:

а) правильности подсчета итогов в документе (регистре);

б) правильности его оформления;

в) законности совершения операции, соответствия документа характеру хозяйственной операции;

г) полноты заполнения всех реквизитов, наличия всех приложений, подписей, печатей, отметок об отражении в учете, правильного оформления исправлений.

7. Встречная проверка как прием исследования документов при ревизии предполагает:

а) сверку экземпляров одного документа, хранящихся в разных подразделениях предприятия;

б) сверку распорядительных и исполнительных документов;

в) сверку документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции;

г) сверку документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий-участников хозяйственной операции.

8. О чем дает представление следующее понятие - «форма государственной деятельности, которая заключается в рассмотрении и разрешении судами отнесенных к их компетенции дел о конституционных спорах, о гражданских спорах, об административных правонарушениях, об уголовных преступлениях»?

а) о правосудии;

б) о судопроизводстве;

в) о судебной власти;

г) о судебной системе.

9. Какие рода (виды) экономических экспертиз представлены в перечне судебных экспертиз, производимых в экспертных учреждениях Министерства Юстиции Российской Федерации?

- а) бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая, финансово-кредитная;
- б) бухгалтерская экспертиза, финансово-экономическая экспертиза, товароведческая экспертиза;
- в) судебные экономические экспертизы; -
- г) в перечне судебных экспертиз, выполняемых в экспертных учреждениях Минюста РФ, экономические экспертизы отсутствуют.

10. На какие виды подразделяются судебные экспертизы по признаку классификации «одновременность проведения экспертного исследования с использованием различных областей знания или с использованием различных научных направлений в пределах одной области знания»?

- а) на основные и дополнительные;
- б) на первичные и повторные;
- в) на единоличные и комиссионные;
- г) на однородные и комплексные.

Примерные темы домашнего творческого задания

1. Профилактическая работа эксперта-экономиста на исследуемом предприятии.
2. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью.
3. Взаимосвязь принципов государственной судебно-экспертной деятельности и бухгалтерского учета.
4. Кодекс административных правонарушений РФ как основа правового регулирования судебной экономической экспертизы.
5. Использование мнения сведущих лиц в кассационной и надзорной судебных инстанциях.
6. Дополнительная, повторная и комплексная экспертизы.

7. Ограничения при организации и производстве судебной экспертизы.
8. Разработка плана проведения экспертных исследований.
9. Фиктивные и подложные документы как объекты судебной экономической экспертизы.
10. Использование в судебной экономической экспертизе метода восстановления учетных записей по документам.
11. Использование в судебной экономической экспертизе метода встречной проверки.
12. Использование в судебной экономической экспертизе метода нормативной проверки.
13. Использование в судебной экономической экспертизе метода контрольного сличения остатков.
14. Использование в судебной экономической экспертизе метода сравнительного анализа.
15. Исследование заключения судебной экономической экспертизы следователем и судом.
16. Особенности выявления преступлений, связанных с невозвращением иностранной валюты из-за границы.
17. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.
18. Значение аналитического учета производственных запасов.
19. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.
20. Оценка основных средств, ее значение в решении арбитражных споров.
21. Использование учетной информации при выявлении и раскрытии хищений денежных средств под видом операций с нематериальными активами.
22. Экспертное исследование расчетных операций.

23. Методы документальной проверки при проведении экспертизы расчетных операций.

24. Методы исследования взаимосвязанных документов при проведении экспертизы расчетных операций.

25. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

26. Судебная экономическая экспертиза в раскрытии преступлений в сфере экономической деятельности.

27. Экспертиза налогообложения организации.

28. Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при расследовании преступлений по уклонению от уплаты налогов.

29. Процедура назначения экспертизы по налоговым правонарушениям.

30. Налоговый учет и судебная экономическая экспертиза.

31. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты.

32. Использование первичных документов по расчету заработной платы при расследовании хищений, связанных с операциями по оплате труда.

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление
рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность устанавливать признаки сомнительных операций и сделок в организации и документально фиксировать сведения о них (ПКП-3)	1. Применяет точный порядок действий при оценке соответствия операции (сделки) признакам операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, или признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки).	Знание: Основы организации и функционирования процесса, регламентированного ПОД/ФТ, порядок осуществления действий по мониторингу и контролю соответствия операций (сделок) признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки) хозяйствующего субъекта	Вопрос 1. Одним из методов «отмывания денег» в оффшорных зонах является перевод. Определите задачи перевода теневых капиталов и способы перевода денег? Вопрос 2. Назовите организационные формы оффшорных компаний Вопрос 3. Виды оффшорных юрисдикций. Как устроена оффшорная компания.
		Умение: Использовать методологию анализа и мониторинга процесса, регламентированного ПОД/ФТ, обеспечивать должный контроль за выявлением признаков, указывающих на необычный характер операции (сделки)	Задание 1. Одним из методов «отмывания денег» в оффшорных зонах является конверсия. Определите задачи конверсии теневых капиталов и способы конверсии денег? Задание 2. Найдите информацию о кипрской фирме VALINOR PUBLIC LIMITED, используя открытые источники Интернет. Задание 3. Найдите информацию о кипрской фирме VALARS HOLDING LTD, используя открытые источники Интернет.
	2. Устанавливает дополнительные признаки необычных операций (сделок), а также параметров их проведения.	Знание: методов и способов выявления и оценки признаки необычных операций (сделок)	Вопрос 1. Вид незаконных операций банков: легализация. Вопрос 2. Внутренний контроль кредитных организаций для противодействия незаконным операциям Вопрос 3. Что такое «техническая организация».

			Использование технических организаций в незаконных операциях
		Умение: использовать актуальные методы оценки и параметров проведения необычных операций (сделок)	Задание 1. Одним из методов «отмывания денег» в оффшорных зонах является перевод. Определите задачи перевода теневых капиталов и способы перевода денег? Задание 2. Участник внешнеэкономической деятельности совершил контрабандный экспорт крупной партии нефтепродуктов железнодорожным транспортом. Классифицируйте экономическое преступление. Распишите сопутствующие экономические преступления, сопутствующие служебные преступления и иные сопутствующие преступления. Задание 3. Организация-резидент в бухгалтерской отчетности отразила кредит, предоставленный ей иностранной оффшорной компанией. Является ли преступлением получение данного кредита, если в оффшоре находились «отмытые» денежные средства, укрытые от налогообложения?
	3. Анализирует финансово-экономическую информацию и подготавливает отчетные материалы о выявлении в организации операций (сделок), в том числе подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ.	Знание: методологии построения процессов анализа финансово-экономической информации, разработки, инициации, проведения и контроля финансовых расследований по выявлению операций (сделок), в том числе подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ.	Вопрос 1. Обзор Рекомендаций ФАТФ в сфере противодействия «отмыванию денег» в оффшорных зонах. Вопрос 2. Признаки, отличающие оборот криминального капитала через банки от легального. Вопрос 3. Компоненты, отличающие оффшорные зоны, которые привлекают преступников, ищущих способы переместить свои деньги за рамки правового поля

		Умение: на основе результатов проведенных финансовых расследований подготавливать отчетные материалы о выявлении в организации операций (сделок), в том числе подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ	Задание 1. Перечислите признаки, отличающие оборот криминального капитала через банки от легального. Задание 2. Распишите набор компонентов, отличающих оффшорные зоны, которые привлекают преступников, ищущих способы переместить свои деньги за рамки правового поля. Задание 3. Финансовое расследование вывода денежных средств за рубеж на примере Банка Москвы
Способность подготавливать аналитические записки и отчетные документы об эффективности системы внутреннего контроля в организации и в подразделениях контроля в целях ПОД/ФТ (ПКП-4)	1. Оформляет в установленном порядке информацию о количестве сообщений по операциям (сделкам), подлежащим обязательному контролю, и о подозрительных операциях (сделках).	Знание: современного законодательства в сфере экономики, бухгалтерского учета, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Вопрос 1. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение Закона ПОД/ФТ России? Вопрос 2. Каким учреждением кредитные организации привлекаются к административной за нарушения требований ПОД/ФТ
		Умение: организовывать финансовые расследования с учетом основных экономических и финансовых законов и принципов	Задача 1. Как определить правильность, полноту выявленных нарушений и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, достоверность бухгалтерского и налогового учетов, а также применение соответствующих санкций. Задание 2. В ходе финансовых расследований, сбора и анализа информации могут быть выявлены а) растрата, незаконное присвоение имущества компании; б) незаконная выплата доли, коммерческий подкуп, финансовое мошенничество; в) уклонение от уплаты налогов и сборов; г) все перечисленное.

	2. Обобщает сведения о фактах нарушения законодательства, в том числе в сфере ПОД/ФТ, формирует отчеты о реализации правил внутреннего контроля в организации.	Знание: методологии проведения финансовых расследований, анализа денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Вопрос 1. Виды финансовых расследований. Вопрос 2. Основные этапы финансового расследования. Вопрос 3. Значение финансовой отчетности в выявлении преступлений экономической направленности.
		Умение: в рамках проведения финансовых расследований использовать сведения о фактах нарушения законодательных и нормативных актов, в том числе в сфере ПОД/ФТ	Задание 1. Опишите основные индикаторы подозрительности, с помощью которых сотрудники, ответственные за применение риск-ориентированного подхода могут выявить подозрительные операции или сделки. Задание 2. Укажите финансовые продукты и услуги банковского сектора, наиболее подверженные риску ОД/ФТ.
	3. Подготавливает и предоставляет руководству организации в установленном порядке отчетов о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля с рекомендациями по устранению выявленных нарушений.	Знание: методических аспектов документирования результатов финансовых расследований	Вопрос 1. Методы документальной проверки. Вопрос 2. Методы исследования взаимосвязанных документов.
		Умение: выявлять и документировать процесс финансовых расследований и их результатов	Задание 1. Чтобы сгладить сезонные убытки от неурожая, в отчетности компании были сторнированы расходы на амортизацию основных средств. Расходы были вновь начислены в первый день следующего периода. Необычные колебания ежемесячного начисления амортизационных расходов. Опишите способы обнаружения. Какие методы расследования экономических преступлений целесообразно применять в данной ситуации?

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие и правовые основы государственной судебно-экспертной деятельности в России.
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. Государственные и негосударственные судебные эксперты по производству судебно-экономических экспертиз. Актуальные проблемы развития судебно-экономической экспертизы в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации.
7. Система нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность экспертов в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации.
8. История развития судебно-экономической экспертизы в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации.
9. Особенности подготовительной работы при назначении судебно-экономической экспертизы: постановка и формулирование экспертных задач, определение круга (перечня) объектов исследования.
10. Порядок организации и производства экспертиз.
11. Основания для назначения повторной судебно-экономической экспертизы в соответствии со статьей 207 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Ее основные отличия от первичной судебной экспертизы.

12. Основания для проведения дополнительной судебно-экономической экспертизы в соответствии со статьей 207 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Ее основные отличия от первичной судебной экспертизы.

13. Комиссионные и комплексные экспертизы. Особенности практической организации и проведения комиссионных и комплексных экспертиз.

14. Предмет судебно-экономической экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебных экспертиз). Классификация судебно-экономических экспертиз.

15. Общая характеристика методов судебно-экономической экспертизы. Общий алгоритм действий эксперта при производстве судебно-экономической экспертизы.

16. Заключение эксперта: структура и содержание основных разделов.

17. Компетенция эксперта-экономиста. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся на разрешение эксперта. Основные задачи судебно-экономической экспертизы по уголовным делам (с практическими примерами). «Правовые», «справочные» и «ревизионные» вопросы в проблемной практике назначения.

18. Виды объектов исследования при производстве судебно-экономических экспертиз и порядок их отражения в заключении эксперта-экономиста.

19. Анализ достаточности объектов исследования судебно-экономической экспертизы и его влияние на выводы эксперта. Порядок и случаи заявления ходатайств и их отражение в заключении эксперта-экономиста.

20. Характеристика роли основных субъектов судебно-экономической экспертизы в ее назначении, выполнении и использовании результатов экспертизы в формировании системы доказательств по делу.

Особенности оценки заключения эксперта по уголовным делам следователем и судом.

21. Дополнительная и повторная судебные экспертизы. Понятие, основные различия, основания для их назначения.

22. Государственная судебно-экспертная деятельность: понятие, принципы и система нормативно-правового регулирования.

23. Экспертизы, производство которых осуществляется в комиссии. Комплексные экспертизы. Особенности практической организации и проведения исследования.

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

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

26. Структура и содержание основных разделов заключения эксперта.

27. Нормативно-правовые акты, регулирующие судебно-экспертную деятельность сотрудников экспертно-криминалистических подразделений органов внутренних дел Российской Федерации.

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

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

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

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

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

Нормативно-правовые документы:

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. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.

Основная литература:

1. Русанов, Г. А. Экономические преступления: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. А. Русанов. - Москва: Юрайт, 2023. - 224 с. - ЭБС Юрайт. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431802> (дата обращения: 24.08.2023). - Текст: электронный.
2. Кеворкова, Ж.А. Экономическая экспертиза. Курс лекций: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова. - Москва: Проспект, 2022. - 256 с. - Текст: непосредственный. - То же. - ЭБС Проспект. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/32987>. (дата обращения 24.08.2023). - Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. - Москва: Юрайт, 2021. - 273 с. - ЭБС Юрайт. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/438654> (дата обращения: 24.08.2023). - Текст : электронный.

2. 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, 2022. - 512 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1012378> (дата обращения: 24.08.2023). - Текст : электронный.

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

1. <http://cbr.ru/> - официальный сайт Центрального банка Российской Федерации

2. <http://minfin.ru/> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

3. <http://www.rbc.ru/> - официальный сайт Информационного агентства «РосБизнесКонсалтинг» (РБК)

4. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

5. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

6. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

7. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов» необходимо начинать с предварительного ознакомления с рабочей программой по дисциплине. Прежде всего, необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами, сформулированными в данной дисциплине, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям

Изучение дисциплины «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов» требует систематического и последовательного накопления знаний, поэтому, пропуски отдельных тем нарушают последовательность восприятия содержания последующих тем дисциплины, что не позволяет глубоко усвоить предмет. Объективно – контроль за систематической работой студентов всегда находится в центре внимания преподавателя, ведущего данную дисциплину.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- на отдельные лекции необходимо приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал непосредственно на лекции будет дополнен и

прокомментирован преподавателем, отмечены наиболее проблемные вопросы, требующие дополнительного внимания и разъяснения;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть конспект предыдущей лекции, поскольку изучение последующих тем дисциплины «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов» опирается на знания, полученные по ранее рассмотренным темам. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основной литературе по данной дисциплине или непосредственно к нормативным документам и методическим рекомендациям, которые указываются лектором по изучаемой теме. Если изучение изложенного материала самостоятельно вызывает затруднения, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Нельзя оставлять «белых пятен» в освоении отдельных тем дисциплины.

Рекомендации по подготовке к семинарским, практическим занятиям

Целью семинарских занятий является усвоение студентами теоретических основ изучаемой дисциплины, на практических занятиях – получение профессиональных навыков по оценке динамики показателей и факторов влияния на результаты деятельности организации, методов оценки и анализа инвестиционной деятельности организации.

В этой связи студентам необходимо:

- при подготовке к очередному семинарскому занятию по лекциям, монографиям и литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия, обратив особое внимание на дискуссионные, проблемные вопросы;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать наряду с лекциями и рекомендованной литературой, методическими инструкциями, определяющими последовательность

проведения анализа, применения методов анализа и оценки финансовых показателей и рисков инвестиций;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении кейсов, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на практических занятиях доводить каждый кейс и пример до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения кейсов и расчетно-аналитического задания, ситуаций или не подготовившимся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов» включает в себя выполнение следующих видов заданий: изучение методологии и методики анализа деятельности организаций; подготовку домашних заданий в виде решений задач и тестов, подготовку докладов по проблемным и дискуссионным вопросам, решение кейсов и ситуаций, способствующих приобретению практических навыков по проведению анализа для принятия управленческих решений.

Перечисленные задания ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. В рабочей программе дисциплины по каждой теме названы виды заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Студентам следует руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД; выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы; использовать учебно-методические рекомендации и документы Финансового университета, а именно, положений о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании, утвержденные приказом (Приказ № 1597/о от 29.08.2018 г. «Об утверждении Регламента формирования и оформления документов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в Финансовом университете»), положения о расчетно-аналитической работе, утвержденного приказом (Приказ № 1597/о от 29.08.2018 г. «Об утверждении Регламента формирования и оформления документов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в Финансовом университете») - (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» – «Приказы Финуниверситета»); при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по выполнению домашнего творческого задания

Методические рекомендации по выполнению домашнего творческого задания предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», образовательная программа «Финансовая

разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка». Они окажут помощь обучающимся в выполнении контрольной работы по дисциплине «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов». В них излагаются цель и задачи выполнения контрольной работы, рассматриваются этапы ее выполнения (от выбора направления/темы до защиты), даются рекомендации по выбору направления/темы контрольной работы, составлению его плана, подбору и изучению необходимой литературы. Методические рекомендации помогут обеспечить единство требований, предъявляемых к содержанию, оформлению и качеству работ в целом.

Домашнее творческое задание по дисциплине «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов» выполняется в форме мини-проекта.

Проект - последовательность спланированных, обоснованных взаимосвязанных мероприятий, направленных на создание уникального продукта, услуг или результата за строго определенный период времени. Результаты, полученные в ходе реализации проекта, могут быть использованы в практической деятельности.

Работа в форме мини-проекта является формой контроля и оценки знаний магистрантов, которая способствует развитию навыков самостоятельной работы студентов в команде, углубленному изучению студентами соответствующего материала и развивает способности к научному мышлению и творчеству.

Работа в форме мини-проекта должна быть представлена в виде завершеного исследования информационного или прикладного характера.

Требования к содержанию и структуре проекта:

Титульный лист

Содержание

Введение

Основная часть

Заключение

Список использованных источников информации Приложение

При написании работы целесообразно придерживаться следующего содержания каждой из её частей.

Содержание

Содержание состоит из перечня разделов, глав, подразделов и/или параграфов работы и включает: введение, наименование всех разделов и подразделов, заключение, список использованных источников информации и наименование приложений, для каждого из которых указываются номер страниц, с которых начинаются эти элементы работы.

Весь текст работы пишется в обезличенной форме. Такие местоимения, как: я, мы, ты, вы не употребляются в работе. Общий объем работы должен составлять 12-25 страниц.

Введение

Во введении обосновывается актуальность выбранного направления/темы мини-проекта, четко определяется цель и формируются конкретные основные задачи, отражается степень изученности в литературе исследуемых вопросов, указываются объект и предмет исследования. Перечисляются использованные основные материалы, приемы и методы исследования, в том числе экономико -математические методы, дается краткая характеристика работы. По объему введение в работе не превышает 1 -2 страницы.

Основная часть

Основная часть работы включает 1 -2 главы, подразделяемые на параграфы, последовательно и логично раскрывающие содержание исследования. Объём 8 - 16 страниц. Основная часть отражает теоретическое обоснование и состояние изучаемой проблемы. Вопросы теории излагают во взаимосвязи и для обоснования дальнейшего исследования проблемы в практической части работы.

Практическая часть носит аналитический и прикладной характер. В них излагается фактическое состояние изучаемой проблемы.

Заключение

В заключении обобщаются теоретические и практические выводы и предложения, которые были соответственно сделаны и внесены в результате проведенного исследования. Они должны быть краткими и четкими, дающими полное представление о содержании, значимости, обоснованности и эффективности разработок. Объем 1-2 страницы. Заключение содержит выводы, конкретные предложения и рекомендации по исследуемым вопросам.

Выводы являются конкретизацией основных положений работы. Здесь не следует помещать новые положения или развивать не вытекающие из содержания работы идеи.

Выводы представляют собой результат теоретического осмысления и практической оценки исследуемой проблемы. Выводы и предложения оформляются в виде тезисов - кратко сформулированных и пронумерованных положений без развернутой аргументации или кратко изложенных, но с достаточным их обоснованием.

Работа по выполнению мини-проекта осуществляется под руководством преподавателя.

Оформление работы осуществляется в соответствии с ГОСТ 2.105-95. Рекомендуемый объем текста 12 - 25 страниц; Формат - А 4, шрифт -Times New Roman, размер шрифта - 14, междустрочный интервал - 1,5.

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус ESET Endpoint Security и др.

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»
<http://www.skrin.ru/> и др.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

В случае, если указанные средства не используются, в данной строке делается соответствующая отметка.

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

Аудитории для проведения лекций, семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования.

Помещения укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду

организации.

Обучающимся и научно-педагогическим работникам обеспечен доступ (удаленный доступ), в том числе в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных (в том числе международным реферативным базам данных научных изданий) и информационным справочным системам, состав которых определяется в рабочих программах дисциплин (модулей).