

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

Департамент экономической безопасности и управления рисками
Факультета экономики и бизнеса

**Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности
хозяйствующих субъектов**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
Образовательная программа
«Экономика и бизнес»
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**

СОГЛАСОВАНО

АО «Кэпт»
Партнер группы форензик

А.А. Тарасенко
«27» апреля 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

 Е.А. Каменева
«23» мая 2023 г.

А.А. Тургаева

**Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности
хозяйствующих субъектов**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа
«Экономика и бизнес»

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.....	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
Примеры тестовых заданий	Ошибка! Закладка не определена.
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	21
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	40
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	41
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	40
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	42
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	43

1. Наименование дисциплины

«Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов»

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 «Экономика и бизнес»

Профиль «Финансовая разведка»

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

Профиль «Финансовая разведка»

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-2	Способность выявлять, документировать и анализировать риски отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	1. Разрабатывает, совершенствует, выбирает наиболее эффективные методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента	Знание: методик экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов Умение: разрабатывать, совершенствовать, выбирать наиболее эффективные методики экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов
		2. Реализует мероприятия по мониторингу, анализу и контролю рисков клиента и риска использования продукта /услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ, с установленной периодичностью	Знание: теоретических основ, а также соответствующей практики, связанной с правонарушениями финансово-экономической направленности Умение: выявлять и анализировать причины и условия совершения правонарушений финансово-экономической направленности, а также реализовывать мероприятия по их мониторингу и профилактике
		3. Создает матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля	Знание: основ составления реестра рисков и матрицы рисков, влекущих за собой правонарушения финансово-экономической направленности Умение: документировать риски финансово-экономической направленности в деятельности

			хозяйствующего субъекта для разработки программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля
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: требований подготовки аналитических записок и отчетных документов в сфере проведения экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов Умение: подготавливать документы для регулирующих и правоохранительных органов по результатам проведения экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов
		2. Обобщает сведения о фактах нарушения законодательства, в том числе в сфере ПОД/ФТ, формирует отчеты о реализации правил внутреннего контроля в организации	Знание: требований действующего законодательства по вопросам, связанным с проведением экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов Умение: обобщать сведения о фактах финансово-экономических правонарушений в деятельности хозяйствующих субъектов и разрабатывать меры по предотвращению/минимизации финансово-экономических правонарушений в организации
		3. Подготавливает и предоставляет руководству организации в установленном порядке отчетов о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля с рекомендациями по устранению выявленных нарушений	Знание: правил проведения контрольных проверок в целях проведения экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов Умение: использовать возможности системы внутреннего контроля в целях выявления рисков правонарушений экономической направленности в деятельности хозяйствующего субъекта

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономические экспертизы и специальные исследования в деятельности хозяйствующих субъектов» является дисциплиной Цикла профиля «Финансовая разведка» для направления подготовки 38.03.01

«Экономика», ОП «Экономика и бизнес», профиль «Финансовая разведка», ОП «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 в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Программа подготовки «Экономика и бизнес»

Профиль «Финансовая разведка»

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

Профиль «Финансовая разведка»

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)	7 семестр (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	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и основные положения экономической экспертизы.

Экономическая экспертиза как самостоятельный вид экспертных исследований. Понятие, сущность, задачи экономических экспертиз. Анализ и характеристика общего понятия предмета экономической экспертизы как области практической деятельности. Преступления финансово-экономической направленности. Понятие объекта экономической экспертизы.

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. Понятие предмета класса, рода (вида) и подвиды экспертиз.

Задачи теории экономической экспертизы, практической экспертной деятельности, экспертные задачи. Классификация задач судебно-экономической экспертизы.

Тема 2. Организационно-правовые основы судебно-экспертной деятельности.

Анализ уровней иерархии структуры нормативных актов, регламентирующих назначение и производство экспертиз. Принципы государственной судебно-экспертной деятельности. Назначения судебной экспертизы в уголовном процессе на стадии предварительного расследования и в суде.

ФЗ №73 «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ». Судебный эксперт: статус, права и обязанности, ответственность, требования, предъявляемые к уровню познаний эксперта. Руководитель государственной судебно-экспертного учреждения: статус, права и обязанности. Экспертные учреждения и организации. 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, финансово-экономической экспертизы, судебно-налоговой экспертизы, финансово-кредитной экспертизы.

Тема 3. Теоретические аспекты бухгалтерской экспертизы как специальной отрасли знаний в современных условиях

Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности хозяйствующих субъектов. Цель судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

Законы развития бухгалтерской экспертизы как науки. Признаки бухгалтерской экспертизы. Специфика бухгалтерской экспертизы.

Система объектов судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификация объектов исследования.

Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Вопросы, поставленные перед экспертом при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Первичные учетные документы. Иные первичные документы. Регистры учета. Бухгалтерская отчетность. Иные материалы уголовного дела, представленные эксперту-экономисту в качестве объектов исследования (черновые записи, протоколы допросов участников уголовного судопроизводства, заключения экспертов других специальностей).

Методы судебно-бухгалтерской экспертизы: классификация, виды, приемы, сущность, направления использования. Общенаучные методы. Специальные методы. Методы документального контроля документов. Приемы проверок отдельного документа и взаимосвязанных документов.

Признаки счетных записей, по которым можно судить о характере искажения экономической информации. Общий алгоритм действий, выполняемых экспертом-экономистом. Стадии судебно-бухгалтерской экспертизы: 1) подготовительная (организационная); 2) раздельное исследование объектов экспертизы; 3) сравнительное исследование объектов экспертизы; 4) обобщение, оценка результатов исследования и формулирование выводов.

Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Принципы экспертного исследования. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и исследование. 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. Актуальные экспертные задачи и методики финансово-экономической экспертизы. Цель финансово-экономической экспертизы. Понятие специальных знаний и формы их использования в судопроизводстве.

Назначение судебной экономической экспертизы. Типичные ошибки судов при назначении экспертизы.

Группы методов экономической экспертизы. Способы подделки документов. Способы частичной подделки документов. Этапы проведения 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.

Возможности системы внутреннего контроля для выявления рисков правонарушений экономической направленности в деятельности хозяйствующего субъекта.

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

Таблица 3

№ 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 основные положения экономической	16	4	2	2	12	Опрос. Решение задач

	экспертизы						
2.	Тема 2. Организационно-правовые основы судебно-экспертной деятельности	18	6	2	4	12	Опрос. Решение задач. Выполнение задания. Тестовые задания.
3.	Тема 3. Теоретические аспекты бухгалтерской экспертизы как специальной отрасли знаний в современных условиях	20	8	4	4	12	Опрос. Заслушивание и обсуждение презентаций. Решение задач. Тестовые задания.
4.	Тема 4. Особенности методов и приемов при производстве финансово-экономической экспертизы	22	8	4	4	14	Опрос. Заслушивание и обсуждение презентаций. Решение задач. Тестовые задания.
5.	Тема 5. Особенности методов и приемов при производстве налоговых экспертиз	16	4	2	2	12	Опрос. Заслушивание и обсуждение презентаций. Решение задач.
6.	Тема 6. Особенности методов и приемов	16	4	2	2	12	Опрос. Заслушивание и обсуждение

	при производст ве инженерно - экономиче ских экспертиз						ие презентац ий. Решение задач. Выполнен ие контрольн ой работы.
	В целом по дисциплин е	108	34	16	18	74	Контроль ная работа
	Итого в %		31%	47%	53%	69%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

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 основные положения экономической экспертизы	1. Цели и задачи экономических экспертиз. 2. Анализ и характеристика общего понятия предмета экономической экспертизы. 3. Преступления финансово-экономической направленности. Понятие объекта экономической экспертизы. 4. Классификация объектов экономических экспертиз по различным основаниям. 5. Понятие предмета класса, рода (вида) и подвида экспертиз. 6. Экономические признаки обнаружения криминальных проявлений <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-4.</i> <i>Дополнительная 1-4.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-16.</i>	Опрос. Решение задач
Тема 2. Организационно- правовые основы судебно- экспертной деятельности	1. Экономические объекты экспертизы 2. Назначение и производство экспертизы: основания и порядок. 3. Правила назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам. 4. Права и обязанности эксперта. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-4.</i> <i>Дополнительная 1-4.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-16.</i>	Опрос. Решение задач. Выполнение заданий.

Тема 3. Теоретические аспекты бухгалтерской экспертизы как специальной отрасли знаний в современных условиях	1. Связь судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами судебно-экономической экспертизы. 2. Признаки бухгалтерской экспертизы. 3. Специфика бухгалтерской экспертизы. 4. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. 5. Вопросы, поставленные перед экспертом при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. 6. материалы уголовного дела, представленные эксперту-экономисту в качестве объектов исследования. 7. Приемы проверок отдельного документа и взаимосвязанных документов. 8. Признаки счетных записей, по которым можно судить о характере искажения экономической информации. <i>Рекомендуемые источники:</i> Основная 1-4. Дополнительная 1-4. Интернет-ресурсы 1-16.	Опрос. Решение задач. Тестовые задания. 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. Типичные ошибки судов при назначении экспертизы. 4. Способы подделки документов. 5. Этапы проведения экономической экспертизы. 6. Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности. 7. Применение горизонтального и вертикального анализа балансов. 8. Возможности системы внутреннего контроля для выявления рисков правонарушений экономической направленности в деятельности хозяйствующего субъекта. <i>Рекомендуемые источники:</i> Основная 1-4. Дополнительная 1-4. Интернет-ресурсы 1-16.	Опрос. Решение задач. Тестовые задания. Заслушивание и обсуждение презентаций.
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	Опрос. Заслушивание и обсуждение презентаций. Решение задач. Выполнение контрольной работы.

	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:</i> <i>Основная 1-4.</i> <i>Дополнительная 1-4.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-16.</i>	
Тема 6. Особенности методов и приемов при производстве инженерно-экономических экспертиз	1. Анализ фактов и способов искажения данных о производственных результатах деятельности хозяйствующего субъекта и производительности труда. 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:</i> <i>Основная 1-4.</i> <i>Дополнительная 1-4.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-16.</i>	Опрос. Заслушивание и обсуждение презентаций. Решение задач.

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

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

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3
Тема 1. Сущность и основные положения экономической экспертизы	1. Цели и задачи экономических экспертиз. 2. Анализ и характеристика общего понятия предмета экономической экспертизы. 3. Преступления финансово-экономической направленности. Понятие объекта экономической экспертизы. 4. Классификация объектов экономических экспертиз по различным основаниям. 5. Понятие предмета класса, рода (вида) и подвида экспертиз.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение контрольной работы.

	6. Экономические признаки обнаружения криминальных проявлений	
Тема 2. Организационно- правовые основы судебно-экспертной деятельности	1. Экономические объекты экспертизы 2. Назначение и производство экспертизы: основания и порядок. 3. Правила назначения судебно- экономической экспертизы по уголовным делам. 4. Права и обязанности эксперта.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 3. Теоретические аспекты бухгалтерской экспертизы как специальной отрасли знаний в современных условиях	1. Связь судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами судебно- экономической экспертизы. 2. Признаки бухгалтерской экспертизы. 3. Специфика бухгалтерской экспертизы. 4. Основания для назначения судебно- бухгалтерской экспертизы. 5. Вопросы, поставленные перед экспертом при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. 6. материалы уголовного дела, представленные эксперту-экономисту в качестве объектов исследования. 7. Приемы проверок отдельного документа и взаимосвязанных документов. 8. Признаки счетных записей, по которым можно судить о характере искажения экономической информации.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение контрольной работы
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. Типичные ошибки судов при назначении экспертизы. 4. Способы подделки документов. 5. Этапы проведения экономической экспертизы. 6. Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности. 7. Применение горизонтального и вертикального анализа балансов. 8. Возможности системы внутреннего контроля для выявления рисков правонарушений экономической направленности в деятельности хозяйствующего субъекта.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение контрольной работы.

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	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 6. Особенности методов и приемов при производстве инженерно-экономических экспертиз	5. Анализ фактов и способов искажения данных о производственных результатах деятельности хозяйствующего субъекта и производительности труда. 6. Особенности выявления отклонений заработной платы от производительности и результатов труда. 7. Как определяется трудовой вклад в результаты производственной деятельности, в соответствии с которыми распределяется между работниками чистая прибыль. 8. Определение имущественной доли участника производства или учредителя в соответствии с его вкладом в уставный фонд хозяйствующего субъекта и продукт труда коллектива.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение контрольной работы.

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

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

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

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
-------	----------------	-------

1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы
Посещение аудиторных занятий	6
Устный опрос	4
Решение тестов	4
Решение задач	4
Выполнение подготовленных докладов, выступлений и презентаций, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
Самостоятельная работа студента, выполнение контрольной работы	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.

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

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

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

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

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

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

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

11. Производство экспертизы и допрос эксперта – объективно взаимосвязанные процессуальные действия применения специальных знаний в судопроизводстве.

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

13. 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.

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

15. Система методов и средств судебного экспертного исследования: понятие, классификация (виды). Принципы допустимости использования методов и средств в судебном экспертном исследовании.

16. Предмет, объекты, типичные задачи и специальные методы финансово-экономической экспертизы.

17. Предмет, объекты, типичные задачи и специальные методы бухгалтерской экспертизы.

18. Заключение эксперта: понятие, статус. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие форму заключения эксперта. Процессуальная форма заключения эксперта как единого документа.

19. Законодательные и нормативные акты, определяющие содержание заключения эксперта. Обобщенная структура заключения эксперта. Содержание заключения эксперта в соответствии с процессуальным законодательством и ведомственными инструкциями.

20. Возможные разновидности выводов эксперта. Основные требования к выводам эксперта. Особенности изложения выводов экспертов при проведении комиссионных экспертиз в случае их расхождения (несовпадения).

21. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом:

понятие, содержание и предназначение. Достоверность, относимость и допустимость заключения эксперта. Формы и пути использования заключения судебного эксперта в доказывании.

22. Общая схема, стадии оценки экспертного заключения следователем и судом: наименование и содержание стадий. Случаи, когда в общую схему оценки заключения эксперта вносятся отдельные коррективы.

23. Последствия положительной и отрицательной оценки заключения судебного эксперта. Последствия положительной оценки заключения эксперта: использование заключения эксперта и его выводов в доказывании для получения новых и проверки имеющихся доказательств, для признания доказанности того или иного факта, для определения направления дальнейшего производства по делу. Последствия отрицательной оценки заключения эксперта зависят от того, что послужило основанием такой оценки.

24. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие допрос эксперта. Понятие и процессуальный статус допроса и показаний эксперта. Цель допроса эксперта. Правовой регламент допроса эксперта: основные процедуры и этапы допроса эксперта, их основание, последовательность и содержание.

25. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие участие специалиста в судопроизводстве. Процессуальный статус и роль специалиста в судебной экспертной деятельности. Формы применения специальных знаний специалиста в судебном разбирательстве.

26. Ошибочное и заведомо ложное заключение эксперта. Понятие экспертной ошибки. Классы экспертных ошибок. Причины ошибок эксперта. Типичные экспертные ошибки судебной экономической экспертизы.

27. Способы обнаружения (распознавания) экспертных ошибок. Подходы к предупреждению (профилактики) экспертных ошибок. Последствия признания наличия ошибок в заключении эксперта, а заключения эксперта ошибочным.

28. Должная компетентность судебного эксперта как определяющий фактор предупреждения и своевременного распознавания возможных экспертных ошибок, одно из важнейших условий объективизации процесса доказывания.

29. Зависимость доказательственного значения заключения эксперта от его истинности, внутренней непротиворечивости, точности и достоверности всех действий, оценок и выводов эксперта в ходе и по результатам процесса экспертного исследования.

Практические задания, задачи (типовые)

1. Экономическая экспертиза изменение прибыли под воздействием факторов, оказавших либо положительное, либо отрицательное влияние.

Провести расчет влияния факторов на изменение прибыли (факторный анализ)

2. Поступило заявление о признаках преступления, предусмотренного ч. 2

ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата» совершенного старшим Бухгалтером и кассиром, которые не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 83 000 руб.

Вопросы:

- Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?
- Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

3. 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 аффилированной 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.

4. 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.

5. При получении кредита госпожа М. столкнулась с претензиями банка: банк объявил 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?

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

7. 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. К общенаучным относятся методические приемы:
 - (а) синтез;
 - (б) исследование операций;
 - (в) экономический анализ;
 - (г) моделирование.
2. В судебно-бухгалтерской экспертизе под процедурой понимается:
 - (а) особый вид научного исследования, направленный на познание изучаемого объекта;
 - (б) система действий над субъектами и объектами процесса производства, которые вступили в юридические отношения;
 - (в) разработка методики проведения экспертизы.
3. Перед экспертом-бухгалтером допустимо ставить:
 - (а) вопросы, касающиеся субъективной стороны рассматриваемого дела;
 - (б) вопросы, касающиеся правовой стороны дела;
 - (в) вопросы о сумме материального ущерба;
 - (г) вопросы о состоянии учета тех или иных операций.
4. Повторная экспертиза проводится:
 - (а) по дополнительным вопросам;
 - (б) тем же вопросам, что и первоначальная;
 - (в) ни один из ответов не верен;
 - (г) по первоначальным и дополнительным вопросам.
5. Проведение дополнительной экспертизы поручается:
 - (а) другому эксперту или другой комиссии;
 - (б) тому же эксперту;
 - (в) оба ответа верны.
6. Материалы, необходимые для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, подбирает:
 - (а) эксперт-бухгалтер;
 - (б) следователь;
 - (в) руководитель вышестоящей организации
7. Каким методом устанавливаются достоверность осуществления хозяйственных операций, их целесообразность?
 - (а) функционально-стоимостным;
 - (б) конкретизации;
 - (в) исследование учетных документов.
8. Какие виды экспертизы входят в криминалистическую экспертизу?
 - (а) фототехническая;
 - (б) бухгалтерская;
 - (в) автотехническая;

- (г) автороведческая;
- (д) технологическая;
- (е) трассологическая.

9. Какой вид проверки не включает в себя метод исследования отдельного документа:

- (а) формальная;
- (б) противоречия между содержанием нескольких взаимосвязанных документов;
- (в) нормативная;
- (г) арифметическая.

Контрольная работа

Задание 1. Раскрытие теоретического вопроса из предлагаемого перечня контрольных вопросов.

Задание 2. Выбрать правильный ответ и обосновать его.

Примеры тестов:

1. Эксперт обязан (несколько вариантов ответов):

- (а) составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение;
- (б) не разглашать сведения;
- (в) принять к производству судебную экспертизу;
- (г) осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;
- (д) самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы

2. Преднамеренное банкротство – это (один вариант ответа):

- (а) Рост кредиторской задолженности, в т.ч. и по основному долгу при имеющихся средствах в распоряжении организации, факты приоритетного погашения долга перед другими кредиторами;
- (б) Установление факта существенного ухудшения значений двух и более коэффициентов, характеризующих платежеспособность, установление следственно-причинной связи их ухудшения;
- (в) Установление факта отсутствия у должника возможности удовлетворить в полном объеме требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) об уплате обязательных платежей без существенного осложнения или прекращения хозяйственной деятельности;

3. К приемам проверки отдельного документа относятся (один вариант ответа):

- (а) формальная проверка;
- (б) встречная проверка;
- (в) нормативная проверка;
- (г) арифметическая проверка;
- (д) взаимный контроль;

4. К приемам проверки взаимосвязанных документов относятся (один вариант ответа):

- (а) формальная проверка;
- (б) встречная проверка;
- (в) нормативная проверка;
- (г) арифметическая проверка;
- (д) взаимный контроль;

5. К приемам проверки документов, отражающих однородные операции относятся

(несколько вариантов ответов):

- (а) контрольное сличение остатков;
- (б) восстановление количественного учёта;
- (в) контрольный пересчёт готовой продукции в сырьё;
- (г) арифметическая проверка
- (д) сравнительный анализ операций.
- (е) арифметическая проверка
- (ж) хронологический анализ операций;
- (з) прослеживание

6. Фактический контроль включает (несколько вариантов ответов):

- (а) контрольное сличение остатков;
- (б) инвентаризацию;
- (в) осмотр, обследование;
- (г) проверка объема выполненных работ;
- (д) хронологический анализ операций;

Примерные темы для контрольной работы

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

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 «Экономика и бизнес»

Профиль «Финансовая разведка»

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

Профиль «Финансовая разведка»

Таблица 6

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность выявлять, документировать и анализировать риски отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (ПКП-2)	1. Разрабатывает, совершенствует, выбирает наиболее эффективные методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента	Знание: методик экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов	Задание 1 Обоснуйте права и обязанности эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования. Тесты: 1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим? а) экспертиза продовольственных товаров; б) планово-финансовая; в) финансово-кредитная; г) бухгалтерская; д) компьютерно-техническая.

			2. Хозяйственный учет – это: а) оперативный учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет; б) оперативный учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, статистический учет; в) оперативный учет, бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет. 3. В связи с назначением судебной экономической экспертизы вправе ли лица, участвующие в деле, ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов названных ими лиц или называть конкретное экспертное учреждение? а) вправе; б) не вправе; в) вправе только при производстве повторной экспертизы. 4. Оценка заключения эксперта-бухгалтера производится: а) в части соблюдения процессуальных требований; б) по существу содержания;
--	--	--	--

			в) в части соблюдения процессуальных требований и по существу содержания.
		Умение: разрабатывать, совершенствовать, выбирать наиболее эффективные методики экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов	Задание 2 Проведите анализ актуальных проблем развития судебно-экономической экспертизы. Задание 3 Обоснуйте особенности подготовительной работы при назначении судебно-экономической экспертизы: постановка и формулирование экспертных задач, определение круга (перечня) объектов исследования.
	2. Реализует мероприятия по мониторингу, анализу и контролю рисков клиента и риска использования продукта /услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ, с установленной периодичностью	Знание: теоретических основ, а также соответствующей практики, связанной с правонарушениями финансово-экономической направленности	Задание 1 Обоснуйте назначение финансово-аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств. Использование результатов финансово-аналитической экспертизы в целях уголовного судопроизводства Тесты: 1. Для оценки правильности заключения эксперта-бухгалтера следует ли сопоставлять его выводы с другими доказательствами по

			делу на предмет отсутствия противоречия? а) следует во всех случаях; б) следует в отдельных случаях; в) не следует. 2. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы? а) да (статья 198 УПК РФ); б) нет; в) на усмотрение органов предварительного расследования. 3. Вправе ли суд отказать в удовлетворении ходатайства о допросе в ходе судебного заседания лица, явившегося в суд по инициативе стороны защиты в качестве специалиста: а) вправе; б) не вправе (статья 271 УПК РФ); в) вправе, если допрос специалиста в ходе судебного заседания не был согласован заранее. 4. Что может являться основанием отвода эксперта-бухгалтера по делу? а) обнаружение его некомпетентности;
--	--	--	--

			б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей (статья 70 УПК РФ); в) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера; г) все перечисленные случаи.
		Умение: выявлять и анализировать причины и условия совершения правонарушений финансово-экономической направленности, а также реализовывать мероприятия по их мониторингу и профилактике	Задание 2 Оформите алгоритм действий эксперта при производстве финансово-аналитической экспертизы. Задание 3 Проведите анализ особенности формирования методики финансово-кредитной экспертизы. Основные категории объектов исследования в рамках финансово-кредитной экспертизы.
	3. Создает матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля	Знание: основ составления реестра рисков и матрицы рисков, влекущих за собой правонарушения финансово-экономической направленности	Задание 1. Какие выводы могут быть по результатам проведенного исследования по финансово-аналитической экспертизе: динамика финансового состояния и существенность влияния экономических факторов. Тесты

			1. Вправе ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки? а) да; б) нет; в) только если это указано в задании. 2. Логическая проверка документа заключается в логическом осмыслении: а) налоговых последствий финансовой операции; б) юридических последствий содержания хозяйственной операции; в) содержания документа. 3. Арифметическая проверка документа заключается в проверке правильности: а) итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе; б) подсчетов итоговых сумм записей на счетах бухгалтерского учета; в) переноса остатков в материальных и денежных отчетах. 4. Нормативная проверка предусматривает исследование документа на
--	--	--	--

			предмет соответствия содержащейся в нем информации: а) требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе; б) требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации; в) оба ответа правильные.
		Умение: документировать риски финансово-экономической направленности в деятельности хозяйствующего субъекта для разработки программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля	Задание 2. Какие могут быть основания для назначения финансово-кредитной экспертизы. Выводы эксперта в применении к уголовно-правовой квалификации мошенничества в сфере кредитования и незаконного получения кредита
Способность подготавливать аналитические записки и отчетные документы об эффективности	1. Оформляет в установленном порядке информацию о количестве сообщений по	Знание: требований подготовки аналитических записок и отчетных документов в сфере проведения	Задание 1. Обоснуйте типовые задачи финансово-кредитной экспертизы. Понятие кредитоспособности.

системы внутреннего контроля в организации и в подразделениях контроля в целях ПОД/ФТ (ПКП-4)	операциям (сделкам), подлежащим обязательному контролю, и о подозрительных операциях (сделках)	экономических экспертиз и специальных исследований деятельности хозяйствующих субъектов	Тесты 1. Для выявления несоответствия содержания документов требованиям нормативных правовых актов применяется: а) формальная проверка; б) нормативная проверка; в) оба ответа правильные; г) все ответы неправильные. 2. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют: а) взаимный контроль; б) встречную проверку; в) хронологический анализ. 3. Судебно-экономическая экспертиза может назначаться: а) постановлением лица, производящего дознание; б) постановлением следователя; в) определением суда; г) все ответы верны. 4. Является ли экспертиза комплексной, когда в рамках одной задачи решаются вопросы кредитоспособности и платежеспособности
---	--	---	---

			исследуемого лица, если ее производство поручается лицу, обладающему специальными знаниями в нескольких областях? а) является, так как определение кредитоспособности исследуемого лица является предметом финансово-кредитной экспертизы, а определение платежеспособности – предметом финансово-аналитической экспертизы; б) не является, так как комплексной считается экспертиза, производство которой поручается двум и более экспертам разных специальностей.
		Умение: подготавливать документы для регулирующих и правоохранительных органов по результатам проведения экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов	Задание 2. Обоснуйте негативное влияние на финансовое состояние исследуемого юридического лица хозяйственных и финансовых операций. Основные типы операций и определение их влияния в рамках финансово-аналитической экспертизы. Задание 3. Обоснуйте выводы по результатам проведенного исследования по

			финансово-аналитической экспертизе: динамика финансового состояния и существенность влияния экономических факторов.
	2. Обобщает сведения о фактах нарушения законодательства, в том числе в сфере ПОД/ФТ, формирует отчеты о реализации правил внутреннего контроля в организации	Знание: требований действующего законодательства по вопросам, связанным с проведением экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов	Задание 1. Сформулируйте основания для назначения финансово-аналитической экспертизы. Выводы эксперта в применении к уголовно-правовой квалификации криминальных банкротств. Задание 2. Как формулируются выводы по результатам проведенного исследования по финансово-аналитической экспертизе: динамика финансового состояния и существенность влияния экономических факторов.
		Умение: обобщать сведения о фактах финансово-экономических правонарушений в деятельности хозяйствующих субъектов и разрабатывать меры по предотвращению/минимизации финансово-	Задание 3. Охарактеризуйте негативное влияние на финансовое состояние исследуемого юридического лица хозяйственных и финансовых операций. Основные типы операций и определение их

		экономических правонарушений в организации	влияния в рамках финансово-аналитической экспертизы Тесты: 1. По каким мотивам эксперт имеет право отказаться от дачи заключения? а) если представленных ему материалов недостаточно для дачи заключения; б) если поставленный вопрос выходит за пределы специальных знаний эксперта; в) все ответы верны. 2. С какой целью проводится допрос эксперта-экономиста в суде? а) с целью разъяснить или дополнить данное экспертом заключение; б) с целью разъяснить вопросы, не отражённые в заключении; в) с целью дополнить заключение новыми вопросами экспертизы, заданными на допросе в суде. 3. Срок производства экспертизы исчисляется: а) со дня получения экспертизы экспертом; б) со дня поступления экспертизы в экспертно-
--	--	---	---

			криминалистическое подразделение; в) со дня вынесения постановления о назначении экспертизы. 4. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа? а) взаимный контроль и хронологический анализ; б) формальная, нормативная и арифметическая проверки; в) сравнительный анализ и встречная проверка.
	3. Подготавливает и предоставляет руководству организации в установленном порядке отчетов о проведении проверок соблюдения правил внутреннего контроля с рекомендациями по устранению выявленных нарушений	Знание: правил проведения контрольных проверок в целях проведения экономических экспертиз и специальных исследований в деятельности хозяйствующих субъектов	Задание 2. Сформулируйте компетенции эксперта-экономиста при производстве финансово-аналитических экспертиз. Обстоятельства уголовного дела, используемые экспертом для формирования вывода о степени влияния операций. Тесты: 1. Какой из терминов может использовать в заключении эксперт-бухгалтер? а) материальный ущерб; б) преступное отношение к сохранности ценностей; в) недостача; г) растрчено.

			2. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия? а) Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»; б) Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; в) Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации. 3. При рассмотрении ходатайства эксперта дознаватель выносит постановление: а) об отказе рассматривать ходатайство; б) об удовлетворении ходатайства; в) о частичном отказе в удовлетворении ходатайства; г) верные ответы – б) и в); д) все ответы верны. 4. Может ли быть привлечен эксперт со стороны для производства бухгалтерской экспертизы в экспертно-криминалистическом подразделении
--	--	--	--

			органов внутренних дел? а) нет; б) да, в случае наличия аттестата профессионального бухгалтера; в) да.
		Умение: использовать возможности системы внутреннего контроля в целях выявления рисков правонарушений экономической направленности в деятельности хозяйствующего субъекта	Задание 1. Обоснуйте назначение финансово-аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств. Использование результатов финансово-аналитической экспертизы в целях уголовного судопроизводства. Задание 3. Охарактеризуйте на примере методические особенности назначения и производства судебно-экономических экспертиз в отношении деятельности коммерческих банков.

Примерный перечень контрольных вопросов к зачету:

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.

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:

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.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
9. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.
10. Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ

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: 17.05.2023). — ISBN 978-5-238-03496-6. — Текст : электронный.
2. Русанов, Г. А. Экономические преступления : учебное пособие для вузов / Г. А. Русанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 224 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00225-6. — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510613> (дата обращения: 17.05.2023). — Текст : электронный.

3. Кеворкова, Ж. А. Экономическая экспертиза. Курс лекций: учебное пособие / Ж. А. Кеворкова. - Москва: Проспект, 2017. - 256 с. – Текст : непосредственный. — То же. — ЭБС Проспект. — URL: <http://ebs.prospekt.org/book/32987> (дата обращения: 17.05.2023). — Текст : электронный.

4. Трунцевский, Ю. В. Экономические и финансовые преступления : учебное пособие / Ю. В. Трунцевский, О. Ш. Петросян. - Москва : Юнити-Дана, 2017. - 311 с. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615882> (дата обращения: 17.05.2023). - Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2017. – 384 с. - ЭБС Университетская библиотека online. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683315> (дата обращения: 17.05.2023). – 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: 17.05.2023). – Текст : электронный.

3. Нелезина, Е. П. Судебная экономическая экспертиза: практикум: учебное пособие / Е. П. Нелезина. — Москва: Юнити-Дана|Закон и право, 2017. — 153 с.: схем., табл, ил. — ЭБС Университетская библиотека online, — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683344> (дата обращения: 17.05.2023). - Текст : электронный.

4. Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум: учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. — Москва: Юнити-Дана, 2017. — 209 с.: схем., табл., ил. — ЭБС Университетская библиотека online. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683146> (дата обращения: 17.05.2023). - 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. Справочно-образовательная система Актион 360 <https://action360.ru/>
8. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
9. Электронная библиотека издательства «МИФ» («Манн, Иванов и Фербер») <https://fa.miflib.ru/auth/#/registration>
10. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников»
<https://grebennikon.ru/>
11. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
12. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
13. Финансовая справочная система «Финансовый директор»
<http://www.1fd.ru/>
14. Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
15. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
16. Экспериментальный сайт (портал) правовой статистики Генеральной прокуратуры РФ с состоянием преступности в России (с разбивкой по регионам) и в мире www.crimestat.ru.

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 1-6
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-6

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.