

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансово-экономическая экспертиза»

Направление подготовки

38.04.01 ЭКОНОМИКА

Программа подготовки **«Финансовые расследования в организациях»**

Квалификация (степень) выпускника – Магистр

Форма обучения - очная

Год начала подготовки - 2024

Утверждена в составе ОПОП.

Составители: к.э.н., доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения Басиева Л.В.

Владикавказ
2024

1. Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

	Очная Форма обучения
Курс	2
Семестр	3
Лекции	-
Практические занятия	18
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятий	18
Самостоятельная работа	54
Зачет	X
Экзамен	-
Общее количество часов	72

2. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Финансово-экономическая экспертиза» является формирование у студентов системы знаний об основных закономерностях развития современной экономической системы на микро- и макроуровне, иметь интерес к получению профессиональных знаний в экономике и проведении финансовых расследований.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.ДВ.04.01 «Финансово-экономическая экспертиза».

Дисциплина «Финансово-экономическая экспертиза» входит в Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы по направлению 38.04.01 Экономика, программа «Финансовые расследования в организациях». Дисциплина по выбору.

Для изучения курса необходимы знания микроэкономики, макроэкономики, методов обеспечения экономической безопасности в организации, финансовых расследований в сфере противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма и экономических правонарушений, противодействия корпоративному мошенничеству, методов корпоративной разведки в финансовых расследованиях, налоговых правонарушений, мошенничества в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение, финансовых расследований в сфере закупок, финансовых расследований инсайдерской деятельности и манипулирования рынка.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ПК-1	Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению финансовых и экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
ПК-1 Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению финансовых и экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.	ПК-1.4 Способен применять методы, техники и инструменты экономической экспертизы в целях предупреждения экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.	ПК-1.4-3-1 Знает специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности.
		ПК-1.4-3-2 Знает методы и приемы анализа информации, организацию проведения финансово-экономических экспертиз, порядок обобщения и исследования результатов экспертной работы.
		ПК-1.4-У-1 Умеет анализировать и оценивать информацию.
		ПК-1.4-У-2 Умеет обобщать и использовать материалы финансово-экономической экспертизы, формулировать выводы.
		ПК-1.4-У-3 Умеет организовывать взаимодействие заинтересованных сторон.
		ПК-1.4-В-1 Владеет специфическими приемами и методами, применяемыми при финансово-экономической экспертизе.

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Но мер нед ели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа студентов		Формы контроля	Литерату ра
		л	пр	Содержание	Часы		
1	Основные положения теории судебной экспертизы Организационно-правовые основы государственной судебно-экспертной деятельности. (ПК-1.4)		2	Независимость эксперта при производстве судебной экспертизы. Обеспечение принципа независимости эксперта соответствующими законодательными нормами. Гарантии независимости эксперта при осуществлении судебно-экспертной деятельности. Независимость эксперта при выборе средств и методов проведения экспертного исследования.	6	Устный опрос, тестирование.	[1-8]
3	Современное состояние и		2	Классификация объектов исследования. Первичные	6	Устный опрос,	[1-8]

	перспективы развития судебно-экономической экспертизы в органах внутренних дел. (ПК-1.4)			учетные документы. Иные первичные документы. Регистры учета. Бухгалтерская отчетность. Налоговые декларации. Иные материалы уголовного дела, представленные эксперту-экономисту в качестве объектов исследования (черновые записи, протоколы допросов участников уголовного судопроизводства, заключения экспертов других специальностей).		тестирование, презентация.	
5	Финансово-экономическая экспертиза и особенности её производства. (ПК-1.4)		2	Количественный анализ достаточности. Субъекты и время проведения количественного анализа. Стадии количественного анализа.	6	Устный опрос, тестирование.	[1-8]
7	Методологические основы производства финансово-экономических экспертиз. (ПК-1.4)		2	Объекты исследования при производстве финансово-кредитных экспертиз: первичные учетные документы, иные первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, формы бухгалтерской отчетности, методические документы кредитора, в рамках которых задается алгоритм оценки кредитоспособности заемщика, иные материалы уголовного дела, содержащие сведения, относящиеся к предмету финансово-экономической экспертизы.	6	Устный опрос, тестирование, решение задач, презентация.	[1-8]
9	Экспертиза финансового состояния хозяйствующего субъекта. (ПК-1.4)		2	Невозможность установления признаков преднамеренности, заведомой невыгодности, фиктивности операций исключительно экономическим инструментарием.	6	Устный опрос, тестирование, решение задач, презентация.	[1-8]
11	Финансово-кредитная		2	Агрегация и первичный анализ используемых для расчета	6	Устный опрос,	[1-8]

	экспертиза. (ПК-1.4)			финансовых коэффициентов строк бухгалтерской отчетности в приложениях к заключению эксперта. Обеспечение проверяемости использованной в финансовом анализе информации.		тестирова ние, решение задач.	
13	Налоговые экспертизы. (ПК-1.4)		2	Методические особенности производства налоговых экспертиз, назначаемых по уголовным делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль. Основания учета экспертом при исчислении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в ходе производства налоговой экспертизы в уголовном судопроизводстве.	6	Устный опрос, тестирова ние, решение задач.	[1-8]
15	Судебная оценочная экспертиза. (ПК-1.4)		2	Ключевые проблемы развития правовой базы в области судебной оценочной экспертизы. Значение судебной экспертизы в оценочной деятельности.	6	Устный опрос, тестирова ние, решение задач.	[1-8]
17	Порядок оформления заключения финансово- экономической экспертизы. (ПК-1.4)		2	Мероприятия судебной финансово-экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.	6	Устный опрос, тестирова ние, решение задач, презентац ия.	[1-8]
Итого			18		54		

Примечание:

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

6. Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;

- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника (Moodle);

- презентация – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с рекомендациями по созданию и оформлению презентаций и сдает ее преподавателю;

- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;

- углубления и расширения теоретических знаний;

- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;

- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

- развития и закрепления исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для очной формы обучения 54 часа) и состоит из:

- работы студентов с материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;

- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;

- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;

- подготовки презентаций, решения задач (тестов);

- подготовки к зачету.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

Все виды самостоятельной работы по темам дисциплины могут осуществляться индивидуально или командой (от 2 до 5 обучающихся), в зависимости от сложности выполняемого задания. Члены команды распределяют между собой функции по сбору исходных данных, их обработки и анализу, подготовке презентационных материалов практико-ориентированного характера выполняются на основе статистических или отчетных данных (актуальных на момент проведения исследования), с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, особенностей региона, в соответствии с целями, определенными

настоящей учебной дисциплины.

Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации

Презентация представляет собой интерактивную форму обучения. Структура и содержание презентации - это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации - появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем - текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также - перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость темы. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий и т.п. На теоретическую часть темы должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты исследования целесообразно поместить на отдельном слайде.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально осуществляется изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос (сочетание первых двух).

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного материала, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что в активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытаться объективности оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение в активной и интерактивной формах практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке презентаций, решению задач (тестов).

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию.

Формами текущего контроля могут быть опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (например, до 15 мин.) задания, выполняемые студентами с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала.

Система оценивания текущего контроля успеваемости, соотнесенная с уровнем освоения компетенций

Темы для подготовки презентаций (для формирования ПК-4.1)

1. Современное состояние и перспективы развития судебно-экономической экспертизы в органах внутренних дел.
2. Методологические основы производства финансово-экономических экспертиз.
3. Экспертиза финансового состояния хозяйствующего субъекта.
4. Порядок оформления заключения финансово-экономической экспертизы.

Критерии оценивания презентаций

Критерии качества/оценка	3 «удовлетворительно»	4 «хорошо»	5 «отлично»
Соответствие содержания	Содержание презентации в	Содержание презентации	Содержание презентации

презентации теме и поставленным задачам	основном соответствует теме и задачам	полностью соответствует теме и поставленным задачам	полностью соответствует теме и поставленным задачам
Полнота раскрытия темы	Тема раскрыта не полностью	Тема раскрыта, но некоторые положения презентации изложены не слишком подробно	Тема полностью раскрыта
Умение обобщить материал и сделать краткие выводы	Материал обобщен, но выводы громоздкие, не четкие	Материал обобщен, сделаны четкие выводы	Материал обобщен, сделаны четкие и ясные выводы
Иллюстрации, их информативность	Иллюстрации недостаточно информативные	Иллюстрации информативные, хорошего качества	Иллюстрации информативные высокого качества
Соответствие оформления презентации предъявляемым требованиям	Основные требования к оформлению презентации соблюдены	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям

Тестовые задания (для формирования ПК-4.1)

1. Общие принципы финансово – экономического контроля:
 1. определяют основные исходные положения его организации и осуществления
 2. представляют собой методы его осуществления
 3. устанавливают правила его организации

2. Копия документа – это:
 1. экземпляр документа, полностью воспроизводящий информацию подлинника документа
 2. повторный экземпляр подлинника документа
 3. его электронная форма

3. Исследовательская часть заключения эксперта:
 1. содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения
 2. содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса

4. Есть ли разница для эксперта ответить на вопрос о том, кто именно совершил преступление и о причастности определенных лиц к недостатке:
 - 1) Эксперт отвечает на вопрос о том, кто именно совершил преступление
 - 2) Эксперт отвечает на вопрос о причастности определенных лиц к недостатке
 - 3) Эксперт отвечает на оба вопроса

5. Совершенствованию назначения и производства судебно-экономической экспертизы при судебном рассмотрении дел о преступлениях в сфере экономики способствуют:
- 1) жёсткость или либеральность судьи, рассматривающего данное дело
 - 2) скорость ведения отдельными судьями судебного процесса по рассмотрению данной категории дел
 - 3) специализация судей по рассмотрению дел данной категории
6. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:
1. экспертиза продовольственных товаров
 2. планово-финансовая
 3. автороведческая
 4. бухгалтерская
 5. компьютерно-технические
7. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?
1. дополнительная экспертиза
 2. специальная экспертиза
 3. комплексная экспертиза
 4. профессиональная экспертиза
8. Общими объектами исследования эксперта являются:
1. первичные и сводные бухгалтерские документы
 2. протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу
 3. документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости)
 4. акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний
9. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?
1. да
 2. нет
10. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?
1. да
 2. нет
11. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?
1. да
 2. нет
 3. только заключение эксперта
 4. только показания эксперта
12. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?
1. встречная проверка, взаимный контроль
 2. формальная проверка

- 3. хронологический анализ
- г) сравнительный анализ

13. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?

- 1. да
- 2. нет

14. Доступ к информации – это:

- 1. обязательное для выполнения лицом, получившим доступ к определенной информации, требование не передавать такую информацию третьим лицам без согласия ее обладателя
- 2. действия, направленные на получение информации неопределенным кругом лиц или передачу информации неопределенному кругу лиц
- 3. действия, направленные на получение информации определенным кругом лиц или передачу информации определенному кругу лиц
- 4. информация, переданная или полученная пользователем информационно-телекоммуникационной сети
- 5. возможность получения информации и ее использования

15. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

- 1. экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
- 2. экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза)
- 3. экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

16. При выявлении хищений из фонда заработной платы на промышленном предприятии используются следующие документы:

- 1. платежные ведомости
- 2. расчетно-платежные ведомости
- 3. документы отдела кадров
- 4. материальные отчеты

17. Назовите методы фактической проверки хозяйственной операции:

- 1. арифметическая проверка бухгалтерского документа
- 2. обратная калькуляция
- 3. проведение контрольных операций и контрольных обмеров

18. Какие экспертизы целесообразнее всего назначать по делам, связанным с искажением бухгалтерской отчетности?

- 1. Комплексная почерковедческая и трасологическая экспертиза
- 2. Комиссионная финансово-кредитная экспертиза
- 3. Комплексная судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая (аналитическая) экспертизы
- 4. Налоговая экспертиза

19. Есть ли разница для эксперта ответить на вопрос о том, кто именно совершил преступление и о причастности определенных лиц к недостатку:

- 1. Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о том, кто именно совершил преступление

2. Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о причастности определенных лиц к недостатке
3. Эксперт-бухгалтер отвечает на оба вопроса

20. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:

1. на одну группу - исследование отдельного документа
2. на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции
3. на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учётных данных, отражающих движение однородного имущества

21. Сопоставление разных экземпляров одного документа это:

22. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?

23. Изучение документов на основании критериев их ценности для определения сроков хранения документов это _____

24. Деятельность эксперта-бухгалтера регламентируется:

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

26. Преступления в сфере кредитно-финансовой деятельности это:

27. Ущерб в экономических преступлениях включает в себя -

28. Может ли следователь (суд) не согласиться с заключением эксперта

29. Эксперт дает заключение, основываясь на результатах:

30. Судебная финансово-экономическая экспертиза:

31. Образовательный уровень и специальная экспертная подготовка это объективная

32. Каким документом оформляются результаты экспертизы?

33. Объективная компетенция эксперта – экономиста – это:

34. Может ли эксперт применять методы фактической проверки -

35. Началом экспертизы является:

36. Объекты экспертизы конкретизируют:

37. Закрепленные в материалах дела и предусмотренные процессуальным законодательством источники информации, посредством которых эксперт познает обстоятельства, входящие в предмет экспертизы это:

38. Аттестованный работник экспертного учреждения, производящий экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей это:

39. Лицо становится экспертом после издания распоряжения руководителя экспертного учреждения

40. Какой документ может быть подвергнут встречной проверке

Критерии оценивания тестовых заданий

оценка	% правильности ответов
отлично	86-100
хорошо	71-85
удовлетворительно	50-71
неудовлетворительно	0-49

Задачи

(для формирования ПК-4.1)

Задача 1

Определите, в каких случаях назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза:

- 1) в случае необоснованности заключения эксперта-бухгалтера или сомнений в его правильности;
- 2) когда данное заключение недостаточно ясно или полно;
- 3) когда перед экспертом-бухгалтером следователем или судом поставлены новые вопросы;
- 4) если обвиняемый даёт объяснение, имеющее существенное значение для дела;
- 5) если первичные документы не соответствуют выводам актов документальных ревизий.

Дайте обоснование правильности ответов с указанием ссылок на нормативные документы.

Задача 2

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

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

Задача 3

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?
2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задача 4

При проведении экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Задача 5

Перед началом экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задача 6

При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

Критерии оценивания задач

<i>Характеристика решения</i>	<i>Оценка</i>
Задача решена в полном объеме, выбраны верные инструментальные методы и приемы решения,– проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов; либо задача решена в полном объеме с небольшими погрешностями, выбраны верные инструментальные методы и приемы решения, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки.	отлично
Задача решена частично, частично выбраны верные инструментальные методы и приемы решения,– проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с погрешностями либо задача не решена или решена частично, частично выбраны необходимые инструментальные методы и приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.	хорошо
Задача решена частично, частично выбраны верные инструментальные методы и приемы решения,– проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с погрешностями либо задача не решена или решена частично, частично выбраны необходимые инструментальные методы и приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан.	удовлетворительно
Не выбраны инструментальные методы решения задачи.	неудовлетворительно

Оценивание студента в ходе текущего контроля успеваемости осуществляется исходя из выполнения всех видов самостоятельной работы.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, формируемая по накопительной системе в процессе текущего контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет.

**Вопросы для подготовки к зачету
по дисциплине «Финансово-экономическая экспертиза»
(для формирования ПК-4.1)**

1. Какие условия может включить следователь в вопросы, поставленные перед экспертом?
2. Принципы государственной судебно-экспертной деятельности.
3. Государственный судебный эксперт: профессиональные и квалификационные требования.
4. Обязанности и права эксперта государственного судебно-экспертного учреждения.
5. Обязанности и права руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.
6. Система нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность экспертов в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации.
7. Основания для назначения повторной судебно-экономической экспертизы в соответствии со статьей 207 Уголовно-процессуального кодекса РФ. Ее основные отличия от первичной судебной экспертизы.
8. Основания для проведения дополнительной судебно-экономической экспертизы в соответствии со статьей 207 Уголовно-процессуального кодекса РФ. Ее основные отличия от первичной судебной экспертизы.
9. Классификация судебно-экономических экспертиз.
10. Общая характеристика методов судебно-экономической экспертизы.
11. Заключение эксперта: структура и содержание основных разделов.
12. Виды объектов исследования при производстве судебно-экономических экспертиз и порядок их отражения в заключении эксперта-экономиста.
13. Анализ достаточности объектов исследования судебно-экономической экспертизы и его влияние на выводы эксперта. Порядок и случаи заявления ходатайств и их отражение в заключении эксперта-экономиста.
14. Дополнительная и повторная судебные экспертизы. Понятие, основные различия, основания для их назначения.
15. Государственная судебно-экспертная деятельность: понятие, принципы и система нормативно-правового регулирования.
16. Экспертизы, производство которых осуществляется в комиссии. Комплексные экспертизы. Особенности практической организации и проведения исследования.
17. Классификация судебно-экономических экспертиз в органах внутренних дел. Предмет судебно-экономической экспертизы различных родов (видов).
18. Нормативно-правовое регулирование деятельности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Обязанности и права.
19. Структура и содержание основных разделов заключения эксперта.
20. Нормативно-правовые акты, регулирующие судебно-экспертную деятельность.
21. Объекты исследования при производстве судебно-экономических экспертиз, их виды и описание в заключении эксперта.
22. «Доэкспертная» оценка при назначении судебно-экономической экспертизы.
23. Значение судебно-экономической экспертизы в системе доказательств по уголовному делу. Особенности оценки заключения эксперта по уголовным делам следователем и судом.

24. Пределы компетенции эксперта-экономиста при производстве финансово-аналитических экспертиз. Обстоятельства уголовного дела, используемые экспертом для формирования вывода о степени влияния операций.
25. Основные типы хозяйственных и финансовых операций, негативно влияющих на финансовое состояние.
26. Коэффициентный анализ при производстве финансово-аналитической экспертизы.
27. Факторный анализ при производстве финансово-аналитической экспертизы.
28. Методы «изолированного влияния факторов» и «корректировки влияния факторов». Основные сходства и различия.
29. Задачи и объекты финансово-аналитической экспертизы.
30. Алгоритм действий эксперта при производстве финансово-аналитической экспертизы.
31. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности.
32. Методические особенности назначения и производства судебно-экономических экспертиз в отношении деятельности коммерческих банков.
33. «Изолированное влияние факторов» и «корректировка влияния факторов» как основные методы оценки влияния факторов на финансовое состояние. Основные сходства и различия.
34. Анализ системы коэффициентов в целях определения финансового состояния при производстве финансово-аналитической экспертизы.
35. Структурный и динамический анализ бухгалтерской отчетности.
36. Финансово-аналитическая экспертиза при расследовании криминальных банкротств. Использование результатов финансово-аналитической экспертизы в целях уголовного судопроизводства.
37. Формирование выводов по результатам исследования динамики финансового состояния и по результатам оценки степени влияния факторов на финансовое состояние.
38. Выводы по результатам проведенного исследования по финансово-аналитической экспертизе: динамика финансового состояния и существенность влияния экономических факторов.
39. Основные сходства и различия методов «корректировки влияния факторов» и «изолированного влияния факторов».
40. Основания для назначения финансово-аналитической экспертизы. Выводы эксперта в применении к уголовно-правовой квалификации криминальных банкротств.
41. Компетенция эксперта-экономиста при производстве финансово-аналитических экспертиз. Квалификация сделок и операций, оказывающих негативное влияние на финансовое состояние исследуемого лица.
42. Финансово-аналитическая экспертиза: задачи, объекты, основные этапы методики.

Зачет проводится в устной форме.

Система оценивания по результатам промежуточного контроля осуществляются в соответствии с Положением СОГУ¹, а также с учетом требований и критериев, разработанных преподавателем по данной дисциплине.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный»	«Минимальный»	«Средний»	«Высокий»

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ (в последней редакции от 08.07.2020 г. Пр.№ 173).

<p>уровень не достигнут» Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p>уровень» Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>уровень» Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>уровень» Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
Описание критериев оценивания			
<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные,

программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на вопросы.	конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «не зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»

Методика формирования результирующей оценки

«Зачтено» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, «зачет» выставляется студенту усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

«Незачтено» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, «незачтено» выставляется студенту,

который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основные нормативные правовые акты

1. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Основная литература

б) основная литература

3. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/469297>.
4. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00607-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/488607>.
5. Финансово-экономический анализ: учебник / Т. Н. Агапова, В. И. Абрамов, Н. М. Бобошко [и др.]; под науч. ред. В. С. Осипова; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юнити-Дана, 2023. — 336 с.: табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700162>.

в) дополнительная литература

6. Белякова, Е. Г. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц / Е. Г. Белякова; под ред. Е. Р. Россинской. — Москва: Проспект, 2021. — 176 с.: ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697818>. — Библиогр.: с. 143-160. — ISBN 978-5-392-34448-2. — Текст: электронный.
7. 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. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810> — Библиогр.: с. 196-204. — ISBN 978-5-238-03496-6. — Текст: электронный.
8. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514808>.

г) программное обеспечение, ЭБС, профессиональные базы и Интернет-ресурсы

Наименование, сведения о правообладателе и адрес сайта	Договор на право использования ЭБС	Срок действия договора	Количество точек доступа/пользователей и характеристика доступа	Примечания
ЭБС "Университет. библиотека onLine" ООО «Директ-Медиа» (RU) http://www.biblioclub.ru	№ 278-12/2022	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24

«Образовательная платформа ЮРАЙТ» ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» http://www.urait.ru/	№ 01/03-2023	01.03.2023 – 30.06.2023 01.09.2023 – 31.12.2023	6050	заключение договора на право доступа с 01.01.24
ЭБС «Консультант студента» «Медицина. Здравоохранение ВО» IT компания ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА» www.studentlibrary.ru	№ 832КС/02-2023	27.02.2023 – 26.02.2024	200 эл. карт пользователей	заключение договора на право доступа с 27.02.24
Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX ООО НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА (RU) www: https://elibrary.ru	Sio-5051/2023	11.04.2023 – 12.04.2024	до 500	заключение договора на право доступа с 13.04.24
Универсальные базы данных «ИБИС» ООО «ИБИС» (RU) https://eivis.ru/	№ 33-п	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24
«Национальная электронная библиотека» ФГБУ «РГБ» http://НЭБ.РФ	№ 101/НЭБ/4513	05.07.2018 – 05.07.2023	10 точек доступа по IP-адресу	с пролонгацией на пять лет

Профессиональные базы	
База данных Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	http://www.rospotrebnadzor.ru
Информационный портал о противодействии терроризму	http://www.antiterror.ru
Сайт Международной академии наук экологии, безопасности человека и природы	http://www.maneb.ru
Сайт Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	https://www.mchs.gov.ru
Федеральный образовательный портал по Основам безопасности жизнедеятельности	http://www.obzh.ru
ШЕРЛОК – информационный портал открытого доступа), на котором размещены правовые материалы по вопросам борьбы с организованной преступностью и терроризмом	https://sherloc.unodc.org/cld/en/st/home.html
Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	https://www.buhgalteria.ru
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	https://www.glavbukh.ru
Нормативные акты для бухгалтера	https://na.buhgalteria.ru
Сервер органов государственной власти Российской Федерации «Официальная Россия»	http://www.gov.ru
Административно-управленческий портал	http://www.aup.ru/
Портал Госслужбы	https://gosszluzhba.gov.ru
Сайт Федеральной службы государственной статистики	https://rosstat.gov.ru
Информационный портал «Бюджет РФ»	https://budgetrf.ru
Единый портал бюджетной системы Российской Федерации	http://budget.gov.ru
Сайт Министерства финансов Российской Федерации	https://minfin.gov.ru/ru/
Аналитика Банка России	https://www.cbr.ru/analytics/?PrtId=msfo_23217_41739
Библиотека банковского дела	http://www.bbdoc.ru
Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации	https://www.economy.gov.ru
Справочник для экономистов	http://www.catback.ru
Информационно-правовой портал «Гарант»	https://www.garant.ru/

КонсультантПлюс. Надежная правовая поддержка	http://www.consultant.ru/
КонсультантПлюс: Классика российского права	https://civil.consultant.ru/
Профессиональные справочные системы «Кодекс»	https://kodeks.ru/
Верховный суд Российской Федерации	http://www.vsrp.ru/
Генеральная прокуратура Российской Федерации	https://epp.genproc.gov.ru/web/gprf

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.