

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


"

,

"

УТВЕРЖДАЮ

Директор Уфимского филиала

 Р.М. Сафуанов

« 30 » сентября 2022г.

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

40.04.01 Юриспруденция,

Направленность программы магистратуры:

«Расследование финансово-экономических правонарушений»

( 51 «30» \_\_\_\_\_ 2022 .)

( « 2 «27» \_\_\_\_\_ 2022' .) »

Уфа 2022

## Содержание

1. Наименование дисциплины .....	2
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, и планируемых результатах обучения по дисциплине .....	2
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	2
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	3
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	4
5.1 Содержание дисциплины.....	4
5.2. Учебно-тематический план.....	4
5.3. Содержание семинаров, практических занятий .....	13
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	15
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы .....	15
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3).....	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	21
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе усвоения образовательной программы .....	21
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний .....	21
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	32
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	32
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем .....	32
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....	33

## 1. Наименование дисциплины

Экономическая экспертиза

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соответственных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-3	Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности	1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<b>Знать:</b> правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. <b>Уметь:</b> применять на практике правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.
		2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<b>Знать:</b> принципы оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. <b>Уметь:</b> составлять и оформлять необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.
		3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической	<b>Знать:</b> практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. <b>Уметь:</b> вносить предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
		направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	
<b>ПКН-4</b>	Способность применять нормы права и давать оценку фактического воздействия на развитие социально-экономических отношений нормативных правовых актов, а также оценивать их последствия	1. Применяет правила проведения оценки фактического воздействия нормативных правовых актов на развитие социально-экономических отношений.	<b>Знать:</b> основные правила оценки правовых норм, направленных на профилактику финансово-экономических правонарушений <b>Уметь:</b> реализовывать мероприятия, направленные противодействие финансово-экономическим правонарушениям
		2. Применяет нормы права в процессе реализации профессиональных задач.	<b>Знать:</b> основные нормы, регулирующие финансово-экономические правонарушения <b>Уметь:</b> выявлять нестандартные оптимальные подходы к решению задач по профилактики отдельных видов финансово-экономических правонарушений

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Экономическая экспертиза» является дисциплиной по выбору, углубляющей освоение программы магистратуры, части, формируемой участниками образовательных отношений магистерской программы «Расследование финансово-экономических правонарушений» по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция.

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

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	30	30

<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	22	22
<i>Самостоятельная работа</i>	78	78
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. Теоретические положения и правовые основы экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний**

Понятие и сущность экономической экспертизы, ее место в системе государственного финансового контроля. Эволюция развития экономических экспертиз в России. Понятие и сущность принципов экономической экспертизы.

Взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками. Признаки экономических экспертиз. Цели и задачи экономических экспертиз. Роль внесудебных экономических экспертиз по выявлению мошеннических действий в деятельности экономических субъектов и других правонарушений в области экономики.

Классификация экономических экспертиз. Ее влияние на предмет экспертного исследования и методику производства экономических экспертиз.

Инструменты контрольной деятельности. Взаимосвязь и различия между экономической экспертизой, аудитом, ревизией, налоговой проверкой, документальной проверкой, форензиком.

Нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности. Процессуальная основа экономических экспертиз. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Другие документы, регламентирующие экспертную деятельность в Российской Федерации.

Стандарты проведения экономической экспертизы.

Уголовно-процессуальный кодекс, Арбитражный процессуальный кодекс,

Гражданско-процессуальный кодекс, Кодекс об административных правонарушениях – правовые основы экономических экспертиз в сфере экономики.

Экспертные учреждения. Структура и функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ.

Общественные и ведомственные организации и их роль в регулировании экспертной деятельности.

Саморегулируемые организации экспертов. Контроль деятельности членов СРО, осуществляющих экономические экспертизы индивидуально при наличии сертификатов соответствия.

Профессиональная этика эксперта в области экономики.

## **Тема 2. Эксперт как субъект судопроизводства**

Правовое положение и ответственность эксперта в области экономики. Порядок назначения эксперта для производства экономических экспертиз. Порядок ознакомления эксперта с материалами дела (уголовного, гражданского, административного, арбитражного).

Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.

Основания для отвода эксперта.

Привлечение бухгалтера, экономиста и других работников экономических служб в качестве специалиста к экспертной деятельности.

Вызов и допрос эксперта в судебном заседании.

Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов.

Требования к претендентам на получение свидетельства и сертификатов соответствия по специальностям экспертной деятельности:

- исследование записей бухгалтерского учета;
- исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности экономического субъекта

Условия аннулирования свидетельств и сертификатов соответствия.

## **Тема 3. Предмет и объекты экономической экспертизы**

Предмет как основная категория экономической экспертизы. Сущность и содержание экономической экспертизы. Предмет как критерий разграничения экономической экспертизы по видам. Научное и практическое содержание предмета экономической экспертизы. Существующие подходы к определению предмета экономической экспертизы. Признаки определения предмета экономической экспертизы.

Методологические принципы познания предмета экономической экспертизы. Принцип непротиворечивости системы экономической информации.

Сущность материального ущерба (или материальных последствий), их юридический и экономический аспект. Методика расчета в соответствии с предметом экономической экспертизы.

Содержание и количество вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы. Требования, предъявляемые к содержанию вопросов. Корректность сформулированных экспертных задач и корректировка вопросов в соответствии с пределами компетенции эксперта в области экономики.

Понятие объекта экономической экспертизы. Формы и содержание объекта. Структурно-системный подход к изучению свойств и признаков объектов экономической экспертизы.

Классификация объектов экономической экспертизы. Виды объектов исследования, предоставленных для производства разных экономических экспертиз. Критерии оценки достаточности объектов экспертного исследования. Ограничения применения объектов экономической экспертизы.

Документация как составляющая информационной базы экономической экспертизы. Правовая классификация документов. Доброкачественные и недоброкачественные документы. Признаки недоброкачественности документов. Материальный и интеллектуальный виды подлогов. Принцип множественности объектов экономической экспертизы.

Документация бухгалтерского и налогового учета, ее значение в деятельности организации. Значение первичного документа при производстве экономической экспертизы. Бестоварные и безденежные документы. Признаки искажения первичных учетных документов. Учетные регистры и признаки их искажения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как составляющая доказательной базы

при производстве экономической экспертизы. Классификация искажений финансовой отчетности. Искажение (фальсификация и вуалирование) финансовой отчетности как признак экономического преступления. Показатели финансовой отчетности и методы их искажения.

Другие материалы дела как дополнительный источник получения информации в ходе выполнения экспертного исследования.

#### **Тема 4. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы**

Метод как категориальное понятие. Требования, предъявляемые к методам, применяемым в ходе экономической экспертизы. Критерии оценки применяемых методов. Классификация методов экономической экспертизы. Обоснование сущности и целесообразности применяемых методов. Допустимость метода. Общенаучные и конкретные методы экспертного исследования. Выбор и последовательность применения методов, приемов и процедур.

Деструктивные факторы (специфические документальные несоответствия), понятие, сущность, порядок выявления.

Методы установления документальных несоответствий в содержании отдельного учетного документа.

Методы установления деструктивных факторов в содержании учетных документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной жизни.

Методы установления документальных несоответствий в содержании документов, отражающих однородные факты хозяйственной жизни.

Методика экономической экспертизы. Типовые методики. Частные методики. Объективные и субъективные факторы, влияющие на выбор методики экспертного исследования. Критерии, учитываемые при разработке конкретных экспертных методик. Требования, предъявляемые к методике экспертного исследования.

#### **Тема 5. Организация производства экономической экспертизы.**

##### **Заключение эксперта**

Основания назначения экономической экспертизы в уголовном, гражданском,



арбитражном судопроизводстве. Порядок назначения экономической экспертизы в правоохранительной деятельности.

Планирование процесса экономической экспертизы. Критерии, учитываемые при планировании экономической экспертизы. Порядок постановки и формулирования вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы. Назначение и производство комиссионной и комплексной экономической экспертизы. Дополнительная экономическая экспертиза.

Производство экономической экспертизы. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах (подготовительная; раздельного исследования объектов; сравнения; эксперимента; оценки результатов и формулирования выводов эксперта).

Стандарты проведения экономической экспертизы.

Значение заключения эксперта в системе доказательств.

Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Виды заключений

Структура (вступительная, исследовательская, результативная части, приложения к заключению эксперта) и методика составления экспертного заключения. Требования, предъявляемые к содержанию экспертного заключения. Стилистика написания заключения эксперта.

Сообщение (акт) эксперта о невозможности дать экспертное заключение.

Оценка экспертного заключения следователем и судом с учетом обстоятельств дела. Процессуальный порядок исследования заключения эксперта.

Использование заключения эксперта следователем и судом. Критерии оценки заключения. Решения, принимаемые по результатам оценки заключения эксперта.

Мероприятия экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в деятельности экономических субъектов.

## **Тема 6. Методика бухгалтерской экспертизы**

Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Цель и задачи бухгалтерской экспертизы. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы.

Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы.

Методические подходы к бухгалтерской экспертизе. Формирование

информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.

Процессуальные особенности назначения и проведения бухгалтерских экспертиз.

Особенности проведения отдельных видов бухгалтерских экспертиз.

### **Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни с денежными средствами**

Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с денежными средствами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами.

Документальные приемы исследования операций с денежными средствами.

### **Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни с материально-производственными запасами**

Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами.

Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.

### **Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни по труду и заработной плате**

Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

### **Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни по формированию финансовых результатов и использованию прибыли**

Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по

формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.

## **Тема 7. Методики судебно-налоговой, судебной финансово-экономической и судебно-оценочной экспертиз**

Предмет и метод судебно-налоговой экспертизы. Цель и задачи налоговой экспертизы. Классификация судебно-налоговой экспертизы.

Особенности правового регулирования налоговой экспертизы.

Методические подходы к налоговой экспертизе. Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогам и сборам. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.

Процессуальные особенности назначения налоговых экспертиз по делам, связанным с нарушением законодательства о налогах и сборах. Процессуальные особенности проведения налоговых экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам, связанным с достоверностью начисления налогов и сборов, и оформления результатов налоговой экспертизы.

Предмет и объект финансово-экономической экспертизы. Цель и задачи финансово-экономической экспертизы. Классификация финансово-экономической экспертизы.

Стандарт экспертного исследования объектов финансово-экономической экспертизы (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Правовое регулирование финансово-экономической экспертизы с учетом ее классификации.

Процессуальные особенности назначения финансово-экономических экспертиз по делам, связанным с нарушением ценообразования, правильности и достоверности исчисления заработной платы, выявление резервов организации и

правильности их использования, правильности использования собственного и заемного капитала экономического субъекта. Процессуальные особенности проведения финансово-экономических экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам, связанным с деятельностью экономического субъекта и оформления результатов финансово-экономической экспертизы.

Предмет и объект оценочной экспертизы. Судебно-оценочная экспертиза как средство доказывания. Научно-методическое обеспечение судебно-оценочной экспертизы.

Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни экономических субъектов, связанных с оценочной деятельностью (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Особенности правового регулирования оценочной экспертизы. Процессуальные особенности назначения судебных экспертиз по делам, связанным с оценочной деятельностью. Процессуальные особенности проведения судебных экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам, связанным с оценочной деятельностью, и оформления результатов экспертизы.

## 5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа- Аудиторные занятия			Самостоя- тельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практичес кие занятия		
1	Тема 1. Теоретические положения и правовые основы экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	14	3	1	2	11	Коллективная дискуссия презентация
2	Тема 2. Эксперт как субъект судопроизводства	14	3	1	2	11	Семинарское занятие проводится в форме семинара- беседа Коллективная дискуссия презентация
3	Тема 3. Предмет и объекты экономической экспертизы	14	3	1	2	11	Устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных задач.
4	Тема 4. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	16	5	1	4	11	Устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных задач.
5	Тема 5. Организация производства экономической экспертизы. Заключение эксперта	16	5	1	4	11	Устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных задач.
6	Тема 6. Методика бухгалтерской экспертизы	16	5	1	4	11	Устный опрос студентов. Групповое

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа- Аудиторные занятия			Самостоя- тельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практичес кие занятия		
							обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных задач.
7	Тема 7. Методики судебно-налоговой, судебной финансово-экономической и судебно-оценочной экспертиз	18	6	2	4	12	Устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных задач.
	В целом по дисциплине	108	30	8	22	78	Контрольная работа

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретические положения и правовые основы экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	Экон. природа и сущность экономической экспертизы. Взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками. Признаки экономических экспертиз. Сущность и понятие контрольных мероприятий. Классификация ЭЭ. Правовые основы экономической экспертизы. Экспертные учреждения. Структура и функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ. Общественные и ведомственные организации и их роль в регулировании экспертной деятельности. Саморегулируемые организации экспертов. Профессиональная этика эксперта. <b>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-5. из раздела 9: 1-7.</b>	Устный, письменный опрос, анализ нормативно-правовых документов, решение ситуационных и практических задач.
Тема 2. Эксперт как субъект судопроизводства	Эксперт как субъект судопроизводства. Правовое положение и ответственность эксперта. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта в уголовном, гражданском, арбитражном процессах. Основания для отвода эксперта. Аттестация и повышение квалификации эксперта	Устный, письменный опрос, анализ нормативно-правовых документов, обсуждение

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9	Формы проведения занятий
	<p>Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов. Требования к претендентам для получения свидетельства и сертификатов соответствия по специальностям экономической направленности.</p> <p><b>Рекомендуемые источники</b> <b>из раздела 8: 1-5.</b> <b>из раздела 9: 1-7.</b></p>	дискуссионных вопросов, решение практических задач.
Тема 3. Предмет и объекты экономической экспертизы	<p>Предмет экономической экспертизы. Научное и практическое содержание. Существующие подходы. Принципы и критерии познания.</p> <p>Объекты экономической экспертизы. Свойства и признаки. Классификация. Информационная база.</p> <p><b>Рекомендуемые источники</b> <b>из раздела 8: 1-5.</b> <b>из раздела 9: 1-7.</b></p>	Устный, письменный опрос, анализ нормативно-правовых документов по теме, практические задачи
Тема 4. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	<p>Методы, приемы и процедуры экспертного исследования. Классификация методов. Выбор и последовательность применения методов. Методика экономической экспертизы.</p> <p><b>Рекомендуемые источники</b> <b>из раздела 8: 1-5.</b> <b>из раздела 9: 1-7.</b></p>	Устный, письменный опрос, анализ нормативно-правовых документов, обсуждение дискуссионных вопросов.
Тема 5. Организация производства экономической экспертизы. Заключение эксперта	<p>Организация производства экономических экспертиз. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах. Особенности назначения экономической экспертизы Назначение экономической экспертизы в судебном и внесудебном порядке. Планирование процесса экономической экспертизы. Производство экономической экспертизы. Стандарты проведения экономической экспертизы.</p> <p>Структура и методика составления экспертного заключения. Значение заключения эксперта в системе доказательств.</p> <p>Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Структура и методика составления экспертного заключения. Требования к нему</p> <p><b>Рекомендуемые источники</b> <b>из раздела 8: 1-5.</b> <b>из раздела 9: 1-7.</b></p>	Разбор ситуационных задач. Работа в малых группах. Тестирование. Опрос. Выполнение контрольной работы.
Тема 6. Методика бухгалтерской экспертизы	<p>Методика бухгалтерской экспертизы. Предмет и метод. Цель и задачи. Классификация бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы. Методические подходы к проведению бухгалтерской экспертизы. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного</p>	Разбор ситуационных задач. Работа в малых группах. Тестирование.

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9	Формы проведения занятий
	исследования. <b>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-5. из раздела 9: 1-7.</b>	Опрос. Выполнение контрольной работы.
Тема 7. Методики судебно-налоговой, судебной финансово- экономической и судебно-оценочной экспертиз	Предмет и метод налоговой экспертизы. Цель и задачи. Классификация налоговой экспертизы. Особенности правового регулирования налоговой экспертизы. Методические подходы к проведению налоговой экспертизы. Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогам и сборам. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования. Процессуальные особенности назначения. Методика финансово-экономической экспертизы. Предмет и объект. Цель и задачи. Классификация финансово-экономической экспертизы. Стандарт экспертного исследования объектов финансово-экономической экспертизы (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Правовое регулирование финансово-экономической экспертизы с учетом ее классификации. Процессуальные особенности назначения. Методика оценочной экспертизы. Предмет и объект. Оценочная экспертиза как средство доказывания. Научно-методическое обеспечение оценочной экспертизы. Стандарт экспертного исследования ФХЖ экономических субъектов, связанных с оценочной деятельностью (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Особенности правового регулирования оценочной экспертизы. Процессуальные особенности назначения. <b>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-5. из раздела 9: 1-7.</b>	Разбор ситуационных задач. Работа в малых группах. Тестирование. Опрос. Выполнение контрольной работы.

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

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

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Теоретические положения и	Цели и задачи экономических экспертиз Классификация. Ее влияние на предмет экспертного	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и



правовые основы экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	исследования. Инструменты контрольной деятельности. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности». Экспертные учреждения. Структура и функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ.	учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов. Выявление дискуссионных вопросов.
Тема 2. Эксперт как субъект судопроизводства	Правовое положение и ответственность эксперт Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта. Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов. Требования к претендентам.	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов. Выявление дискуссионных вопросов.
Тема 3. Предмет и объекты экономической экспертизы	Научное и практическое содержание. Существующие подходы. Принципы и критерии познания. Свойства и признаки. Классификация. Информационная база.	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой.
Тема 4. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	Классификация методов. Выбор и последовательность применения методов. Методика экономической экспертизы	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов. Подготовка к выступлению с докладом.
Тема 5. Организация производства экономической экспертизы. Заключение эксперта	Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах. Особенности назначения. Планирование процесса экономической экспертизы. Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Структура и методика составления.	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов. Подготовка к выступлению с докладом.
Тема 6. Методика бухгалтерской экспертизы	Цель и задачи бухгалтерской экспертизы. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы. Методические подходы.	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов. Подготовка к выступлению с докладом.
Тема 7. Методики судебно-налоговой, судебной финансово-	Цель и задачи налоговой экспертизы. Классификация судебно-налоговой экспертизы. Особенности правового	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и

экономической и судебно-оценочной экспертиз	регулируемая налогово-экспертная. Цель и задачи финансово-экономической экспертизы. Классификация. Особенности правового регулирования экспертизы. Цель и задачи оценочной экспертизы. Классификация. Особенности правового регулирования.	учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов. Подготовка к выступлению с докладом.
---------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

При изучении дисциплины «Экономическая экспертиза» студенты выполняют контрольную работу.

### Примерная тематика контрольных работ

1. Развитие экономической экспертизы в России.
2. Классификация экономической экспертизы.
3. Формы контрольной деятельности, осуществляемые в Российской Федерации.
4. Основные концепции регулирования экспертной деятельности в Российской Федерации.
5. Компетенция и ответственность эксперта.
6. Научное и практическое содержание экономической экспертизы.
7. Существующие подходы и признаки определения предмета экономической экспертизы.
8. Содержание вопросов, раскрывающих предмет экономической экспертизы, и требования, предъявляемые к ним.
9. Сущность системного подхода к исследованию объектов экономической экспертизы.
10. Различия и сходства между экономической экспертизой, аудитом, налоговой проверкой, ревизией, форензиком.
11. Сущность экспертной методики, их классификация и содержание.
12. Формирование информационной базы экономической экспертизы с учетом ее видового предмета.
13. Обнаружение подложных записей в условиях автоматизированного ведения

бухгалтерского учета.

14. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения на основе учетных документов (показать на примере)

15. Компьютерные технологии обработки экономической информации и их влияние на защитные функции бухгалтерского учета.

16. Роль и значение первичной учетной документации при раскрытии экономического преступления. (показать на примере)

17. Способы искажения финансовой отчетности и методы их выявления.

18. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов

19. Использование методов фактической проверки в юридической практике (показать на примере хозяйственной ситуации)

20. Бухгалтерская(финансовая) отчетность и ее использование при выявлении и доказывании экономических преступлений.

21. Отражение в бухгалтерских документах и записях на счетах следов противоправной деятельности.

22. Отражение в учете признаков хищений, вывода активов и других экономических преступлений.

23. Использование учетных данных при выявлении и доказывании экономических преступлений.

24. Методика и методы проведения бухгалтерской экспертизы (можно на примере других видов экономических экспертиз)

25. Формирование информационной базы экономической экспертизы (можно по отдельным по видам).

26. Экспертное исследование соответствующего участка бухгалтерского учета.

27. Методика проведения налоговой экспертизы.

28. Методика проведения финансово-экономической экспертизы.

29. Методика проведения экспертизы преднамеренного банкротства экономического субъекта.

30. Методика проведения экспертизы фиктивного банкротства экономического субъекта.

31. Методика проведения экспертизы внешнеэкономической деятельности

экономического субъекта.

32. Методика проведения экономической экспертизы финансовых вложений ( по видам) экономического субъекта.
33. Закон Бенфорда как метод выявления мошеннических действий.
34. Индикаторы М.Бениша как метод выявления мошеннических действий.
35. Деструктивные факторы: понятие, сущность, методика выявления.
36. Форензик как метод выявления мошенничества в международной практике.
37. Направления мотивации мошенничества.
38. Искажения финансовой отчетности и методы их выявления.

### **Примеры типовых ситуационных заданий:**

**Задание для выполнения контрольной работы общее для всех хозяйственных ситуаций:**

Исходя из условий и содержания практической ситуации необходимо:

1. Самостоятельно определить участок бухгалтерского учета, в документах которого выявлены противоправные деяния;
2. Сформировать массив информации, раскрывающий содержание экономического преступления;
3. Представить общую постановку хозяйственной ситуации с указанием лиц, участвующих в экономическом преступлении;
4. Сформулировать вопросы, которые ставятся заказчиком на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы;
5. Составить постановление (определение) от имени правоохранительных органов (суда) или собственника на производство бухгалтерской экспертизы с указанием вопросов, разрешаемых в ходе ее проведения;
6. Составить план-график проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и программу проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
7. Обосновать применяемые при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы методы и методики;
8. Составить список законодательных и нормативных актов, используемых экспертом-бухгалтером в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
9. Составить блок-схему судебно-бухгалтерской экспертизы документооборота сформированного массива информации в соответствии с

поставленными целями (вопросами) и определить место возникновения экономического правонарушения;

10. Составить заключение эксперта-бухгалтера.

### **Задание 1. Описание ситуации необходимости проведения экономической экспертизы в ООО «Воздух»**

Гражданин А. совершил уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах и расходах, сокрытия налоговой базы по НДС и налога на прибыль.

На момент проверки гражданин А. являлся учредителем и директором АО «Воздух», зарегистрированного в администрации Промышленного района города Н.

05.10.21 Гражданин А. заключил договор с АО «Реал» на поиск потребителей бензина.

04.11.21 за оказание услуг АО «Реал» перечислило на расчетный счет АО «Воздух» 10 млн. рублей. Сумму прибыли (6812500 руб.) гражданин А. в отчетных документах не отразил. Т.о. вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2712500 руб. были сокрыты: налог на прибыль в размере – 2734370 руб. и НДС – 1626000 руб.

Во время предварительного расследования гражданин А. показал, что являясь директором АО «Воздух», он занимался предпринимательской деятельностью (купля-продажа товаров). В 2021 году у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 3 млн. руб. Заключив договор с АО «Реал» на оказание услуг и получив 10 млн. руб., гражданин А. направил их на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациям готовились лично гражданином А., то они не были отражены в бухгалтерском учете.

### **Задание 2. Описание ситуации необходимости проведения экономической экспертизы**

В ходе оперативно-следственных мероприятий было установлено, что в период с июля по сентябрь 2021 года общество с ограниченной ответственностью «Мир», возглавляемое Золотых В.А., приобретало в обществе с ограниченной ответственностью «Вектор» в г.Москва детское питание. По получении продукции ООО «Мир» начисляла в бухгалтерском учете налог на добавленную стоимость

(НДС) по ставкам, превышающим установленные нормативными актами. В последствие начисленный в завышенном размере НДС по полученной продукции был списан в бухгалтерском учете в уменьшение НДС, причитающегося от ООО «Мир» в доход бюджета и, соответственно, в налоговых декларациях по НДС сумма причитающегося в бюджет налога на добавленную стоимость была занижена.

В распоряжение эксперта в области экономики представлены следующие документы:

- товарная накладная (ТОРГ – 12), подтверждающая факт отгрузки детского питания
- счета-фактуры №23081 от 6 июня 2021, на сумму 3903974 руб.
- счета-фактуры №24074 от 15 июня 2021, на сумму 5931255 руб.
- платежное поручение №2730 от 1 июля 2021 на сумму 9835229,8 руб.  
(оплата по счету №33143 от 1 июля 2021 за МПЗ, в т.ч. НДС – 1500289,29 руб.)
- книга покупок ООО «Мир»
- счет №33143 от 7 июля 2021 года на оплату от ООО «Вектор» к ООО «Мир» на сумму 9835229,80 руб.
- налоговая декларация ООО «Мир».

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

### **7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе усвоения образовательной программы**

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

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-3	Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности	<p><b>1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</b></p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и сущность экономической экспертизы.</li> <li>2. Этапы развития экономической экспертизы в России.</li> <li>3. Классификация экономической экспертизы.</li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. При начислении амортизации к зданиям, входящим в десятую амортизационную группу, применялся нелинейный метод. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу. Определить правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.</li> <li>2. <b>Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</b></li> </ol> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок производства экономической экспертизы.</li> <li>2. Комиссионная экспертиза, порядок назначения и проведения.</li> <li>3. Требования, предъявляемые к содержанию заключения.</li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сформировать информационный массив судебно-бухгалтерской экспертизы для подготовки заключения эксперта по результатам выявленной недостачи готовой продукции.</li> <li>3. <b>Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</b></li> </ol> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Субъекты экспертной деятельности.</li> <li>2. Судебная экспертиза как средство доказывания.</li> <li>3. Порядок назначения судебной экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.</li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. В качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. Предприятие безвозмездно получило материалы. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались внереализационные доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию внереализационных доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Определить правильно ли организация учитывала данную операцию.</li> </ol>

Код компетенции	Наименование компетенции	Типовые контрольные задания
<b>ПKN-4</b>	Способность применять нормы права и давать оценку фактического воздействия на развитие социально-экономических отношений нормативных правовых актов, а также оценивать их последствия	<p><b>1. Применяет правила проведения оценки фактического воздействия нормативных правовых актов на развитие социально-экономических отношений.</b>  <i>Вопросы для подготовки к зачету:</i>  1. Формы контрольной деятельности, принятые в РФ.  2. Основные концепции регулирования экспертной деятельности.  3. Роль и значение Федерального закона №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»  <i>Практические задания:</i>  1. Проценты по кредиту 100000 руб. на приобретение основного средства включены в его стоимость. Предприятие получило кредит в банке для приобретения дорогостоящего оборудования стоимостью 2 млн. руб. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль расходы в виде процентов по кредиту, начисленных до принятия его к учету в качестве основного средства, включены в стоимость оборудования. Определить правильно ли проведен учет данной операции.</p> <p><b>2. Применяет нормы права в процессе реализации профессиональных задач.</b>  <i>Вопросы для подготовки к зачету:</i>  1. Нормативная регламентация и требования к аттестации и повышению квалификации эксперта.  2. Критерии разграничения экономической экспертизы по видам.  3. Научное и практическое содержание экономической экспертизы.  <i>Практические задания:</i>  1. При расчетах по договору займа возникла положительная суммовая разница, которая не учитывалась в целях налогообложения прибыли. Проценты по займу в налоговом учете начислены единовременно на дату погашения. Предприятие заключило с другим предприятием договор займа сроком на два года. Условиями договора предусмотрено, что предприятие получает и возвращает заем в рублях по курсу иностранной валюты (доллара) соответственно на дату получения и дату возврата займа. Заем получен под 10% годовых с условием, что проценты начисляются и выплачиваются в момент погашения по курсу доллара, действующему на эту дату. На дату возврата займа курс иностранной валюты снизился. Положительная суммовая разница не учитывалась в целях налогообложения прибыли. Проценты, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, начислены и отнесены в расходы по сроку, указанному в договоре, то есть на дату его погашения. Других займов организация в этом периоде (квартале) не получала. Организация ведет учет доходов и расходов методом начисления. Определить правильно ли организация учитывала данную операцию.</p>

### Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие и сущность экономической экспертизы.
2. Этапы развития экономической экспертизы в России.



3. Классификация экономической экспертизы.
4. Формы контрольной деятельности, принятые в РФ.
5. Основные концепции регулирования экспертной деятельности.
6. Роль и значение Федерального закона №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»
7. Субъекты экспертной деятельности.
8. Судебная экспертиза как средство доказывания.
9. Порядок назначения судебной экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.
10. Статус эксперта и специалиста по ГПК РФ, УК РФ, АПК, КоАП.
11. Права и обязанности эксперта.
12. Компетенция эксперта.
13. Ответственность эксперта.
14. Нормативная регламентация и требования к аттестации и повышению квалификации эксперта.
15. Критерии разграничения экономической экспертизы по видам.
16. Научное и практическое содержание экономической экспертизы.
17. Существующие подходы к определению предмета экономической экспертизы.
18. Признаки определения предмета экономической экспертизы.
19. Содержание вопросов, раскрывающих предмет экономической экспертизы, и требования, предъявляемые к ним.
20. Понятие и сущность объекта экономической экспертизы.
21. Формы и содержание объекта экономической экспертизы.
22. Источники информации экономической экспертизы.
23. Свойства и признаки экономической экспертизы.
24. Сущность системного подхода к исследованию объектов экономической экспертизы.
25. Сущность и понятие метода экономической экспертизы.
26. Классификация методов экономической экспертизы.
27. Понятие допустимости метода.
28. Стадии при производстве экономической экспертизы.

29. Порядок назначения экономической экспертизы.
30. Планирование процесса экономической экспертизы.
31. Порядок производства экономической экспертизы.
32. Комиссионная экспертиза, порядок назначения и проведения.
33. Требования, предъявляемые к содержанию заключения.
34. Структура экспертного заключения, характеристика его составляющих.
35. Требования, предъявляемые процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта.
36. Полнота, объективность, всесторонность, достоверность заключения эксперта.
37. Научная обоснованность заключения эксперта.
38. Основные различия между экономической экспертизой, аудитом, налоговой проверкой, ревизией.
39. Экспертная задача, понятие, сущность, классификация.
40. Сущность понятия «специальные знания эксперта».
41. Процессуальные положения органа или лица, назначившего экспертизу.
42. Общественные и ведомственные организации, регулирующие экспертную деятельность.
43. Сфера применения специальных знаний, характерных для различных отраслей экономики.
44. Принципы познания предмета экономической экспертизы.
45. Выявление признаков состава правонарушений в сфере экономики.
46. Понятие материальных последствий.
47. Классификация объектов экономической экспертизы.
48. Требования к бухгалтерским документам и учетным регистрам в свете ФЗ «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402).
49. Понятие доброкачественных и недоброкачественных документов.
50. Научное и практическое содержание объекта экономической экспертизы.
51. Объекты экономической экспертизы с точки зрения роли носителя информации в процессе экспертного исследования.
52. Критерий выбора метода экономической экспертизы.
53. Последовательность применения методов, приемов и процедур.

54. Сущность экспертной методики, их классификация.
55. Понятию и сущность категории «деструктивные факторы».
56. Порядок оформления результатов комиссионной экспертизы.
57. Комплексная экономическая экспертиза, порядок назначения и проведения.
58. Дополнительная экономическая экспертиза, порядок назначения и проведения.
59. Повторная экономическая экспертиза, порядок назначения и производства.
60. Экономическая сущность категории «внутреннее убеждение эксперта».
61. Экономическая сущность понятия «экспертная инициатива».
62. Формы выводов эксперта. Дайте характеристику каждой из форм.
63. Оценка экспертного заключения следователем или судом.
64. Процессуальные особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
65. Информационная база судебно-бухгалтерской экспертизы.
66. Методы, приемы и процедуры, применяемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
67. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с денежными средствами.
68. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с материально-производственными запасами.
69. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни расчетов по оплате труда.
70. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
71. Информационная база судебно-налоговой экспертизы.
72. Методы, приемы и процедуры, применяемые при производстве налоговой экспертизы.
73. Стандарт экспертного исследования расчетов по налогам и сборам.
74. Методика проведения налоговой экспертизы.
75. Формирование информационной базы финансово-экономической экспертизы с учетом ее видового предмета.

76. Процессуальные особенности проведения финансово-экономической экспертизы.

77. Исследование отдельных материалов дела при проведении финансово-экономической экспертизы.

78. Методы, приемы и процедуры, применяемые при производстве финансово-экономической экспертизы.

79. Методика проведения финансово-экономической экспертизы с учетом ее предметного содержания

80. Процессуальные особенности назначения оценочной экспертизы.

81. Особенности проведения судебных экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам, связанных с оценочной деятельностью, и оформление результатов экспертизы.

82. Система классификаторов для экспертных методик судебно-оценочной экспертизы.

### **Балльно-рейтинговая система оценивания знаний студентов по результатам изучения дисциплины**

1. По результатам изучения дисциплины «Экономическая экспертиза» устанавливается единое максимальное число баллов равное *100*, которое может быть начислено студенту за выполнение обязательных учебных работ.

Баллы по результатам текущего контроля студентов в семестре, просуммированные по всем видам работ, являются основой оценки за освоение модулей дисциплины.

Аттестация по дисциплине (зачет) проводится после выполнения студентом запланированного объема учебных работ и получения по каждому из видов работ оценки, не ниже минимально установленной.

Чтобы быть допущенным до сессии, студент, получивший по итогам обучения в течение семестра менее 14 баллов по дисциплине, должен сдать задолженности по предмету и набрать необходимый минимум баллов.

Все контрольные мероприятия, указанные в программе дисциплины, являются обязательными.

По результатам аттестации студенту *не может быть* выставлена *итоговая оценка по дисциплине ниже оценки, набранной в течение семестра по видам*

выполненных работ.

Сумма баллов по всем видам работ образует рейтинговую оценку по дисциплине за семестр.

Максимальное количество баллов за зачет – 60 из 100 за дисциплину. Общий итог по дисциплине при проведении зачета будет складываться как сумма баллов за работу в течение семестра и количество баллов, полученных за зачет.

Студент, сдавший все контрольные мероприятия, получает итоговую оценку по дисциплине за семестр в соответствии со шкалой:

Рейтинг	Оценка на диф. зачете
86-100	зачтено
70-85	зачтено
51-69	зачтено
0-50	не зачтено

В ходе изучения содержания модуля преподаватель в порядке *текущего контроля* должен фиксировать и оценивать в рейтинговых баллах успехи студента по всем объектам оценивания, к которым в обязательном порядке должны быть отнесены:

- *посещаемость студентами занятий;*
- *своевременность и качество выполнения обязательных домашних заданий;*
- *участие в научно-исследовательской деятельности;*
- *выполнение и защита контрольной работы;*
- *результат проверки текущих знаний по отдельным темам;*
- *продуктивная активность на занятиях.*

*Дополнительно* могут оцениваться и другие виды учебной деятельности студентов, *по решению преподавателя.*

*Выполнение и защита контрольной работы.* Выполненная в полном объеме и в срок контрольная работа оценивается в 3 балла. Защита контрольной работы оценивается до 5 баллов.

*Оценка участия студента в активных формах обучения* – студенты, принимающие участие в научно-исследовательской деятельности (выступления с докладом на научно-практической конференции студентов, издание статей по дисциплине Введение в специальность) получают дополнительные 5 баллов.

*Активность студентов на занятиях.* Активность студентов на текущих занятиях оценивается в 4 балла. Активность подразумевает участие в обсуждении тем

дисциплины, обсуждение решения практико-ориентированных заданий, ответы на вопросы преподавателя.

*Результат проверки текущих знаний по отдельным темам.* В процессе проведения семинарских практических занятий с целью оценки полученных студентами знаний проводятся письменные и устные опросы студентов. Каждый из таких опросов оценивается в 1 балл. Всего за семестр может быть проведено 4 опроса. Оцениваются опросы следующим образом:

От 0 до 60 % правильных ответов – 0 баллов;

От 60 до 100 % правильных ответов – 1 балл.

*Оценивание знаний на диф. зачете по дисциплине «Экономическая экспертиза».* Экзаменационный билет содержит в себе два теоретических вопроса.

Ответы на теоретические вопросы оцениваются следующим образом, за каждый правильно и полно отвеченный вопрос дается по 30 баллов.

Таким образом, оценка успеваемости студентов при изучении и итоговой аттестации студентов дисциплины будет осуществляться по следующим критериям:

Параметры оценки	Присваиваемы баллы за семестр
Посещение занятий:	16 баллов
Активность студентов на занятиях	4 балла
2. Своевременность и качество выполнения домашних заданий	3 балла
3. Участие в научно-исследовательской деятельности	5 баллов
4. Результат проверки текущих знаний по отдельным темам	4 балла
5. Выполнение и защита контрольной работы	0 –8 баллов
6. Ответ на зачете: за каждый правильно отвеченный теоретический вопрос	0 -60 баллов По 30 баллов
<b>Итого набранных баллов</b>	<b>100</b>

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

### **Нормативные акты**

1. Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 года N 174-ФЗ (в ред. от 01.07.2021, с изм. от 23.09.2021): [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. – (дата обращения: 24.06.2021 г.)

2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002 года N 138-ФЗ (в ред. Федеральных законов): [Электронный ресурс]//

Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. – (дата обращения: 24.06.2021 г.)

3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 года N 95-ФЗ (в ред. Федеральных законов) : [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. – (дата обращения: 24.06.2021 г.)

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях 30 декабря 2001 года N 195-ФЗ (в ред. Федеральных законов) : [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. – (дата обращения: 24.06.2021 г.)

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (в ред. Федеральных законов): [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. – (дата обращения: 24.06.2021 г.)

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции последующих законов), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в редакции последующих законов): [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. – (дата обращения: 24.06.2021 г.)

7. Федеральный закон от 31.05.2001 г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», ФЗ ГСЭД (полный текст с изменениями и дополнениями): [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. – (дата обращения: 24.06.2021 г.)

8. Приказ Минюста Российской Федерации № от 19 мая 2006 г. № 198 «Об утверждении Перечня видов (родов) экспертиз, обязательных для производства в государственном учреждении Российском федеральном центре судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации, и Перечня видов (родов) экспертиз и экспертных исследований, проводимых в государственном учреждении Российском федеральном центре судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации на договорной основе». [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. – (дата обращения: 24.06.2021 г.)

9. Приказ Минюста РФ от 14 мая 2003 г. N 114 "Об утверждении Перечня родов (видов) экспертиз, выполняемых в государственных судебно-экспертных

учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации" (с изменениями от 12 сентября 2005 г., 9 марта 2006 г., 12 марта 2007 г. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. –(дата обращения: 24.06.2021 г.)

10. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: локальный. –(дата обращения: 24.06.2021 г.)

**а) Основная литература:**

11. , . . - : / . . . — 2- ., . — : , 2021. — 229 . — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/469002>

12. , , - : / . . [ .] ; . . ; . . — 2- ., . — : , 2020. — 299 . — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/450431>

**б) Дополнительная литература:**

13. 1. - : / . . [ .] ; . . — : , 2021. — 273 . — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/472946>

14. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 332 с. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/468369>.



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

1. Официальный сайт компании «Консультант Плюс» – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Официальный сайт компании «НПП Гарант-Сервис» – [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
4. База журналов Scopus <https://www.scimagojr.com/journalrank.php>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»  
<https://www.biblio-online.ru/>
6. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
7. Справочная правовая система «Консультант Плюс»  
<http://www.consultant.ru/>

## 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на ИОП, информационный стенд кафедры/филиала, др.)
Методические указания к лекциям	2022	<a href="http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx">http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx</a>
Методические указания к практическим занятиям	2022	<a href="http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx">http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx</a>
Методические указания по внеаудиторной самостоятельной работе	2022	<a href="http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx">http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx</a>

## 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. Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security
2. Продукты компании Microsoft, включая ОС Windows и Office.

### **11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Электронное периодическое издание Справочная Правовая Система Консультант Бюджетные организации: версия Проф.

### **11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не используются.

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

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

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