


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

Уральский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и управление»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 И.А. Кравченко

«20» февраля 2025 г.

Ю.В. Лысенко

Экономическая экспертиза

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 -
Экономика, магистерская программа «Корпоративная отчетность и
право в бизнесе»

очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Уральского филиала Финуниверситета
(Протокол № 10 от «18» февраля 2025 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и управление»
(Протокол № 06 от «28» января 2025 г.)*

Челябинск, 2025

Содержание

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	4
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1	Содержание дисциплины	4
5.2	Учебно-тематический план	7
5.3	Содержание семинаров, практических занятий	8
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	10
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	10
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	12
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	13
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	19
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	23
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	23
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	23
11.1	Комплект лицензированного программного обеспечения	23
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	24
11.3.	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	24
12	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	24

1. Наименование дисциплины

Экономическая экспертиза

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

Компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2	Способность организовывать работы с нормативно-правовыми документами в процессе ведения учета и формирования отчетности.	1. Демонстрирует знание нормативных актов и правовых документов, необходимых для ведения учета и составления корпоративной отчетности.	Знать: нормативные акты и правовые документы, необходимые для ведения учета и составления корпоративной отчетности Уметь: демонстрировать знание нормативных актов и правовых документов, необходимых для ведения учета и составления корпоративной отчетности
		2. Владеет методами практического применения нормативных правовых документов в процессе ведения учета и формирования отчетности.	Знать: методы практического применения нормативных правовых документов в процессе ведения учета и формирования отчетности Уметь: владеть методами практического применения нормативных правовых документов в процессе ведения учета и формирования отчетности
		3. Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций.	Знать: организационно-распорядительные документы для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций Уметь: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций
		4. Демонстрирует знание методики вынесения профессионального суждения при ведении учета и формировании	Знать: методы вынесения профессионального суждения при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности

	бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности.	Уметь: демонстрировать знания методики вынесения профессионального суждения при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности
--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б.1.2.1.5 «Экономическая экспертиза» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры учебного плана направления.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной и самостоятельной работы обучающихся

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в зач.ед. и часах)	Семестр (модуль) 6 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	Зч.е./108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
Лекции	4	4
Семинары, практические занятия	12	12
Самостоятельная работа	92	92
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 экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний

Понятие и сущность экономической экспертизы, ее место в системе контрольной деятельности. Понятие и сущность принципов экономической экспертизы. Взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками. Признаки экономических экспертиз. Цели и задачи экономических экспертиз. Роль 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.

Тема 2. Правовые основы экономической экспертизы

Нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности. Федеральный закон «О судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 26.07.2019 N 224-ФЗ). Другие документы, регламентирующие экспертную деятельность в Российской Федерации. Стандарты проведения экономической экспертизы. Экспертные учреждения. Структура и функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ. Профессиональная этика эксперта в области экономики.

Тема 3. 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. 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

Тема 4. Предмет 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 (материальных последствий), их юридический и экономический аспект. Методика расчета материальных последствий 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.

Тема 5. Объекты экономической экспертизы

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

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

Тема 6. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве

экономической экспертизы

Метод как категориальное понятие. Требования, предъявляемые к методам, применяемым при производстве экономической экспертизы. Критерии оценки применяемых методов. Классификация методов экономической экспертизы. Обоснование сущности и целесообразности применяемых методов. Допустимость метода. 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, в содержании учетных документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной жизни, 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 7. Организация производства экономической экспертизы

Основания назначения экономической экспертизы. Порядок назначения судебной и внесудебной экономической экспертизы. Планирование процесса экономической экспертизы. Критерии, учитываемые при планировании экономической экспертизы. Порядок формулирования вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы. Назначение и производство комиссионной и комплексной экономической экспертизы. Дополнительная экономическая экспертиза. Повторная экономическая экспертиза. Производство экономической экспертизы. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах. Стандарты проведения экономической экспертизы.

Тема 8. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств

Значение заключения эксперта в системе доказательств. Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Виды экспертных заключений. Структура 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. Решения, принимаемые по результатам оценки заключения эксперта. Мероприятия внесудебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в деятельности экономических субъектов.

Тема 9. Методика бухгалтерской экспертизы

Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Цель и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы. Методические подходы к производству бухгалтерской экспертизы. 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). Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни с запасами. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни по труду и заработной платы. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и

процедуры экспертизы). 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).

Тема 10. Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз.

Предмет, метод и объект судебно-налоговой экспертизы, финансово-экономической экспертизы, оценочной экспертизы и др. Цели и задачи отдельных видов экономических экспертиз. Научно-методическое обеспечение отдельных видов экономических экспертиз. Особенности правового регулирования отдельных видов экономических экспертиз с учетом их классификации. Методические подходы к налоговой экспертизе, финансово-экономической экспертизе, оценочной экспертизе. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования. Процессуальные особенности назначения отдельных видов бухгалтерских экспертиз по делам, связанным с нарушением ценообразования, правильности и достоверности исчисления заработной платы, выявления резервов организации и правильности их использования, правильности использования собственного и заемного капитала экономического субъекта и др.

5.2 Учебно-тематический план

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1.	Тема 1. Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	9,4	1,4	0,4	1	0,5	8	Опрос, групповая дискуссия
2.	Тема 2. Правовые основы экономической экспертизы	9,4	1,4	0,4	1	0,5	8	Опрос, тестирование, групповая дискуссия, решение задач
3.	Тема 3. Эксперт как субъект судопроизводства	10,4	2,4	0,4	2	1	8	Тестирование, разбор и анализ конкретных ситуаций, решение

								задач, опрос
4.	Тема 4. Предмет экономическо й экспертизы	11, 4	1,4	0,4	1	0,5	10	Тестирован ие, разбор и анализ конкретны х ситуаций, решение задач, опрос
5.	Тема 5. Объекты экономическо й экспертизы	12, 4	2,4	0,4	2	0,5	10	Тестирован ие, разбор и анализ конкретны х ситуаций, решение задач, опрос
6.	Тема 6. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономическо й экспертизы	11, 4	1,4	0,4	1	0,5	10	Опрос, тестирован ие, групповая дискуссия, решение задач
7.	Тема 7. Организация производства экономическо й экспертизы	11, 4	1,4	0,4	1	0,5	10	Тестирован ие, разбор и анализ конкретны х ситуаций, решение задач, опрос
8.	Тема 8. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	11, 4	1,4	0,4	1	0,5	10	Опрос, тестирован ие, групповая дискуссия, решение задач

9.	Тема 9. Методика бухгалтерской экспертизы	11,4	1,4	0,4	1	0,5	10	Опрос, тестирование, групповая дискуссия, решение задач
10	Тема 10. Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз	9,4	1,4	0,4	1	0,5	8	Тестирование, разбор и анализ конкретных ситуаций, решение задач, опрос
	Итого в ч.	108	16	4	12	6	92	
	Итого в %					50%		

5.3 Содержание практических, семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	<p>Экономическая природа и сущность экономической экспертизы. Взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками. Признаки экономических экспертиз. Сущность и понятие контрольных мероприятий. Классификация экономической экспертизы.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>
Тема 2. Правовые основы экономической экспертизы	<p>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.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>

Тема 3. Эксперт как субъект судопроизводства	<p>Правовое положение и ответственность эксперта в области экономики. Порядок назначения эксперта для производства экономических экспертиз. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта. Основания для отвода эксперта. Привлечение бухгалтера, экономиста и других работников экономических служб в качестве специалиста к экспертной деятельности. Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>
Тема 4. Предмет экономической экспертизы	<p>Предмет экономической экспертизы. Научное и практическое содержание. Существующие подходы. Принципы и критерии познания.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>
Тема 5. Объекты экономической экспертизы	<p>Объекты экономической экспертизы. Свойства и признаки. Классификация. Информационная база</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>
Тема 6. 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><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>
Тема 7. Организация производства экономической экспертизы	<p>Организация производства экономических экспертиз. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах. Особенности назначения экономической экспертизы Назначение экономической</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>

	<p>экспертизы в судебном и внесудебном порядке. Планирование процесса экономической экспертизы. Производство экономической экспертизы. Стандарты проведения экономической экспертизы</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	
Тема 8. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	<p>Структура и методика составления экспертного заключения. Значение заключения эксперта в системе доказательств. Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Структура и методика составления экспертного заключения. Требования к нему</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>
Тема 9. Методика бухгалтерской экспертизы	<p>Методика бухгалтерской экспертизы. Предмет и метод. Цель и задачи. Классификация бухгалтерской экспертизы. Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы. Методические подходы к проведению бухгалтерской экспертизы. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>
Тема 10. Особенности проведения отдельных видов экономических экспертиз	<p>Предмет и метод налоговой экспертизы. Цель и задачи. Методика налоговой экспертизы. Методика финансово-экономической экспертизы. Предмет и объект. Цель и задачи. Методика оценочной экспертизы. Предмет и объект. Оценочная экспертиза как средство доказывания. Особенности правового регулирования отдельных видов экономических экспертиз. Методические подходы к проведению отдельных видов экономических экспертиз. Формирование</p>	<p>Семинары, практические занятия.</p> <p>Опрос и групповая дискуссия, заслушивание докладов и их обсуждение.</p>

	<p>информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования. Процессуальные особенности назначения</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> раздел 8:1-4 раздел 9: 1-3</p>	
--	--	--

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 тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Теоретические положения экономической экспертизы как специальной отрасли экономических знаний	Экономическая природа и сущность экономической экспертизы. Взаимосвязь экономической экспертизы с другими науками. Признаки экономических экспертиз. Сущность и понятие контрольных мероприятий. Классификация экономической экспертизы.	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к устному опросу с использованием контрольных вопросов и тестов по теме.
Тема 2. Правовые основы экономической экспертизы	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.3	Работа с учебной, научно литературой. Подготовка к решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
Тема 3. Эксперт как субъект судопроизводства	Правовое положение и ответственность эксперта в области экономики. Порядок назначения эксперта для производства экономических экспертиз. Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта. Основания для отвода эксперта. Привлечение бухгалтера, экономиста и других работников экономических служб в качестве специалиста к экспертной деятельности. Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию экспертов.	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
Тема 4. Предмет экономической	Предмет экономической экспертизы. Научное и практическое содержание.	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к

экспертизы	Существующие подходы. Принципы и критерии познания.	решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
Тема 5. Объекты экономической экспертизы	Объекты экономической экспертизы. Свойства и признаки. Классификация. Информационная база	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
Тема 6. Методы, приемы и процедуры экспертного исследования при производстве экономической экспертизы	Методы, приемы и процедуры экспертного исследования. Классификация методов. Выбор и последовательность применения методов. Методика экономической экспертизы	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
Тема 7. Организация производства экономической экспертизы	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	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
Тема 8. Заключение эксперта и его значение в системе доказательств	Структура и методика составления экспертного заключения. Значение заключения эксперта в системе доказательств. Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Структура и методика составления экспертного заключения. Требования к нему	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
Тема 9. Методика бухгалтерской экспертизы	Методика бухгалтерской экспертизы. Предмет и метод. Цель и задачи. Классификация бухгалтерской экспертизы. Особенности правового регулирования бухгалтерской экспертизы. Методические подходы к проведению бухгалтерской экспертизы. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования.	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
Тема 10. Особенности проведения отдельных	Предмет и метод налоговой экспертизы. Цель и задачи. Методика	Работа с учебной, научной литературой. Подготовка к

видов экономических экспертиз	налоговой экспертизы. Методика финансово-экономической экспертизы. Предмет и объект. Цель и задачи. Методика оценочной экспертизы. Предмет и объект. Оценочная экспертиза как средство доказывания. Особенности правового регулирования отдельных видов экономических экспертиз. Методические подходы к проведению отдельных видов экономических экспертиз. Формирование информационной базы. Способы и приемы экспертного исследования. Процессуальные особенности назначения	решению задач и тестовых заданий, подготовка вопросов для дискуссии.
-------------------------------	--	--

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

Перечень примерных тем для выполнения контрольных работ:

1. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (или гражданскому, административному, арбитражному).
2. Бухгалтерский учет запасов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
3. Бухгалтерский учет денежных средств и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
4. Бухгалтерский учет финансовых обязательств и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
5. Использование информации об оплате труда при расследовании налоговых правонарушений.
6. Использование информации о себестоимости проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг) при доказывании налоговых нарушений (отдельно по НДС, налогу на прибыль и другим видам налогов).
7. Использование учетных документов по отгрузке и продаже готовой продукции (товаров) при выявлении и доказывании экономических преступлений.
8. Экспертное исследование производства и выпуска готовой продукции.
9. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях общественного питания.
10. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях розничной торговли.
11. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях оптовой торговли.

12. Использование аналитических процедур для проверки достоверности отраженных данных в первичных учетных документах.
13. Экспертное исследование прибыли (убытка) от продаж.
14. Экспертное исследование собственного капитала.
15. Экспертное исследование расходов, направленных на НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы).
16. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.
17. Экспертное исследование прямых расходов при производстве продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
18. Использование данных аналитического учета при проведении бухгалтерской экспертизы (на примере любого участка бухгалтерского учета).
19. Бухгалтерская экспертиза исполнения обязательств с контрагентами неденежными средствами.
20. Использование бухгалтерской документации и финансовой отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы (на примере любого участка бухгалтерского учета, выделенного в структуре бухгалтерской службы).
21. Организация и методика проведения бухгалтерской экспертизы по оценке достоверности расходов на производство и продажу продукции.
22. Методика экспертного исследования достоверности и обоснованности расходов на продажу товаров.
23. Бухгалтерская экспертиза доходов и расходов по обычной деятельности экономического субъекта.
24. Экспертное исследование инвестиционной деятельности экономического субъекта.
25. Экспертное исследование финансовой деятельности экономического субъекта.
26. Бухгалтерская экспертиза прибыли (убытка) отчетного периода.
27. Финансовая отчетность организации и ее использование при выявлении и доказывании правонарушений в системе экономической информации.
28. Экономическая экспертиза исполнения смет доходов и расходов в бюджетных организациях.
29. Бухгалтерская экспертиза движения денежных средств экономического субъекта.
30. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете и финансовой отчетности и методы их обнаружения.

Примерные вопросы для подготовки к зачету

1. Роль и значение Федерального закона №73-ФЗ «О судебно-экспертной деятельности в РФ».
2. Классификация экономической экспертизы.
3. Понятие, сущность экономической экспертизы.
4. Субъекты экспертной деятельности.
5. Судебная экономическая экспертиза как средство доказывания.
6. Права и обязанности эксперта. Компетенция и ответственность эксперта.

7. Методологические принципы познания предмета экономической экспертизы.
8. Критерии разграничения экономической экспертизы по видам.
9. Научное и практическое содержание предмета экономической экспертизы.
10. Существующие подходы к определению предмета экономической экспертизы.
11. Признаки определения предмета экономической экспертизы.
12. Содержание вопросов, раскрывающих предмет экономической экспертизы, и требования, предъявляемые к ним.
13. Понятие и сущность объекта экономической экспертизы.
14. Формы и содержание объекта экономической экспертизы.
15. Источники информации экономической экспертизы.
16. Сущность системного подхода к исследованию объектов экономической экспертизы.
17. Сущность и понятие метода экономической экспертизы.
18. Классификация методов экономической экспертизы.
19. Стадии при производстве экономической экспертизы.
20. Порядок назначения экономической экспертизы.
21. Планирование процесса экономической экспертизы.
22. Порядок производства экономической экспертизы.
23. Требования, предъявляемые к содержанию заключения.
24. Структура экспертного заключения, характеристика его составляющих.
25. Требования, предъявляемые процессуальными кодексами исследовательской части заключения эксперта.
26. Научная обоснованность заключения эксперта.
27. Основные различия между экономической экспертизой, аудитом, налоговой проверкой, ревизией и другими контрольными инструментами.
28. Экспертная задача, понятие, сущность, классификация.
29. Принципы познания предмета экономической экспертизы.
30. Выявление признаков состава правонарушений в сфере экономики.
31. Понятие материальных последствий.
32. Классификация объектов экономической экспертизы.
33. Требования к бухгалтерским документам и учетным регистрам в свете ФЗ «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402).
34. Понятие доброкачественных и недоброкачественных документов.
35. Критерий выбора метода экономической экспертизы.
36. Последовательность применения методов, приемов и процедур.
37. Сущность экспертной методики, их классификация.
38. Понятию и сущность категории «деструктивные факторы».
39. Повторная экономическая экспертиза, порядок назначения и производства.
40. Оценка экспертного заключения следователем или судом.
41. Процессуальные особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
42. Информационная база судебно-бухгалтерской экспертизы.
43. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности

заклучения. Виды заключений

44. Особенности правового регулирования отдельных видов экономических экспертиз

45. Процессуальные особенности назначения и проведения экономических бухгалтерских экспертиз.

46. Особенности проведения отдельных видов бухгалтерских экспертиз.

47. Сущность материального ущерба (или материальных последствий), их юридический и экономический аспект.

48. Методика расчета материальных последствий в соответствии с предметом экономической экспертизы.

49. Содержание и количество вопросов, поставленных на разрешение экономической экспертизы. Требования, предъявляемые к содержанию вопросов.

50. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете и финансовой отчетности и методы их обнаружения.

Примерные тесты по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-2	Способность организовывать работы по нормативно-правовым документами в процессе ведения учета и формирования отчетности.	1. Демонстрирует знание нормативных актов и правовых документов, необходимых для ведения учета и составления корпоративной отчетности.	Задание 1. Выявить сходства и различия между экономической экспертизой и контрольными инструментами в форме ревизии, внешнего аудита, налоговой проверки, внутреннего контроля.
		2. Владеет методами практического применения нормативных правовых документов в процессе ведения учета и формирования отчетности.	Задание 2. Составить блок – схему раскрытия экономического преступления, связанного с недостачей запасов на складе сырья и материалов, выявив контрольные точки судебной экономической экспертизы.
		3. Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы для сбора, проверки, обработки и представления информации о хозяйственной жизни (деятельности группы организаций).	Задание 3. Раскройте сущность проблем стандартизации и унификации подходов к структуре и содержанию методики экономической экспертизы, сформируйте ее составляющие в целях подтверждения (или неподтверждения) отдельных фактов хозяйственной жизни (рассмотреть на примере любого факта хозяйственной жизни).
		4. Демонстрирует знание методики	Задание 4. Разработать частную методику судебной

		вынесения профессионального суждения при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности консолидированной финансовой отчетности.	экономической экспертизы основных средств, используя методы установления деструктивных факторов (учетных несоответствий) в содержании учетных документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной жизни, составить заключение эксперта.
--	--	--	---

Пример билета

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Уральский филиал

20_/20_ учебный год

Билет № 1

для студентов программы подготовки бакалавриата - 38.04.01 - Экономика,
магистерская программа: " Корпоративная отчетность и право в бизнесе"

по дисциплине «Экономическая экспертиза»

1. Определить формы и содержание объектов судебной экономической экспертизы финансовых результатов, дать их классификацию для формирования информационного массива для проведения судебной экономической экспертизы.(30 баллов).
2. Проанализируйте понятийный аппарат экономической экспертизы в рамках нормативного законодательства. Составьте блок- схему, отражающую экономическую экспертизу как метод контроля. Раскройте ее содержание, цели, задачи и функции, характеристику видов экономической экспертизы, документальные приемы.(15 баллов).
3. Практико-ориентированная задача: *кейс, практикум, тест, исследовательская работа.* Применив форензик-экспертизу, разработать частную методику экономической экспертизы проверки финансовых результатов, выявить и идентифицировать финансовые риски. (30 баллов)

Заведующий кафедрой _____ Н.В. Угрюмова

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

Рекомендуемая литература

А) основная учебная литература

1. Городилов, М. А. Экономическая экспертиза. Назначение, проведение и документальное оформление : учебное пособие / М. А. Городилов. – Москва : Статут, 2023. – 118 с. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2133931>
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под науч. ред. Е. Р. Россинской, Н. П. Майлис ; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва :Юнити-Дана : Закон и право, 2023. – 400 с. : табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700183>
- 3.Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 215 с. — (Высшее образование). —URL: <https://urait.ru/bcode/534079>
- 4.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, 2024. — 299 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/536288>

Б) дополнительная учебная литература:

1. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 443 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/536257>

2. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 269 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/535727>

3. Богопольский, А. Б., МСФО: теория и практика применения : учебник / А. Б. Богопольский, О. В. Рожнова. — Москва : Русайнс, 2024. — 345 с. — URL: <https://book.ru/book/952784>

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

Филиал обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1) Операционная система AstraLinuxCommonEdition 10
- 2) Офисный пакт LibreOffice
- 3) Антивирусная защита ESETNOD32

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для успешного освоения курса предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы.

Работа с лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом.

Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления - речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника - документа, статьи, книги и т.п.).

При конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице отделять поля для последующих записей в дополнение к конспекту. Записав лекцию, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к экзамену. Следует прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя.

При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации. Интерактивные занятия позволяют преподавателю сконцентрировать внимание студентов на определенных темах дисциплины. В ходе изучения дисциплины студент должен находиться в активном взаимодействии с преподавателем

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) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1) СПС Консультант Плюс (соглашение от 17.01.2003 г. № 24 с последующей пролонгацией);
- 2) Информационно-образовательный портал Финуниверситета и др.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используется.

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

Филиал обеспечен учебными аудиториями для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенными оборудованием и техническими средствами обучения с Подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.

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

Филиал обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.