

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Экономический факультет**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Экономическая экспертиза**

**Кафедра «Аудит и экономический анализ»  
Экономический факультет**

**Образовательная программа  
38.04.01 Экономика**

**Направленность (профиль)  
«Аудит и финансовый консалтинг»**

**Уровень высшего образования  
Магистратура**

**Форма обучения  
очная, очно-заочная**

**Статус дисциплины: вариативная**

**Махачкала, 2018 год**

Рабочая программа дисциплины «Экономическая экспертиза» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 30 марта 2015 г. N 321 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)", с изменениями и дополнениями от: 13 июля 2017 г.

Разработчик: к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ» ДГУ, Гаджиев Ю.К.

Программа государственной итоговой аттестации одобрена:  
на заседании кафедры «Аудит и экономический анализ» от «27» июня 2018г.,  
протокол №10

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Гаджиев Н.Г.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «30»  
июня 2018г., протокол №10.

Председатель \_\_\_\_\_ Сулейманова Д.А.  
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим  
управлением « 30 » августа 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(подпись)

## Содержание

<b>Раздел программы</b>	<b>Стр.</b>
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	11
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	13
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	19
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	20
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	21
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	22

## Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Экономическая экспертиза» является дисциплиной по выбору и входит в вариативную часть образовательной программы магистратуры по направлению 38.01.01 Экономика, профиль подготовки «Аудит и финансовый консалтинг».

Дисциплина «Экономическая экспертиза» изучается на 1 курсе в семестре А.

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Аудит и экономический анализ».

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК-3, ПК-9.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах 108 ч. По видам учебных занятий.

очная форма

Семестр	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	Всего	в том числе				Самостоятельная работа		контроль
		Контактная работа обучающихся с преподавателем						
		Всего	из них					
лекции	практические занятия							
А	108	24	6	18	48	36	Экзамен	

очно-заочная форма

Семестр	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	Общий объем	в том числе				Самостоятельная работа		контроль
		Контактная работа обучающихся с преподавателем						
		Всего	из них					
лекции	практические занятия							
А	108	14	4	10	58	36	Экзамен	

## 1. Цели освоения дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Экономическая экспертиза» является приобретение студентами теоретических и практических знаний по организации и методике проведения экономической экспертизы, необходимых для исследования выявленных в процессе контрольных мероприятий недостатков в финансово-хозяйственной деятельности; формирование навыков осуществления судебно-экономической экспертизы и использования экспертных методических приемов, составления заключения по результатам проведенного исследования.

Основными задачами курса являются:

1. Изучение основных направлений экономической экспертизы.
2. Изучение организации и методике проведения экономической экспертизы.
3. Ознакомление с практическими ситуациями при экономической экспертизе.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Экономическая экспертиза» входит в вариативную часть, является дисциплиной по выбору образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Аудит и финансовый консалтинг».

Дисциплина взаимосвязана с такими курсами как «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Федеральные стандарты аудита», «Финансовый консалтинг», «Аудит коммерческих организаций», «История аудиторской деятельности», «Эволюция теорий аудита», «Теория независимого аудита», «Этические нормы аудиторской деятельности».

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать методы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой в процессе реализации экономической экспертизы; Уметь выбирать методы и средства решения задач исследования Владеть способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценивать и интерпретировать полученные результаты Уметь обрабатывать, анализировать и систематизировать информацию по теме исследования Владеть способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в процессе реализации экономической экспертизы
------	---	--

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

Форма обучения – очная

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа, контроль	
<b>Модуль 1. Теоретические основы экономической экспертизы</b>							
1	Предмет, метод и объекты экономической экспертизы	А	1-3	2	2	6	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов, подготовка проекта
2	Положения законодательства Российской Федерации, регулирующие принципы организации и основные направления государственной экспертной деятельности.	А	4-8	2	2	6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
3	Организация бухгалтерской экспертизы.	А	9-11		2	6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий

4	Заключение экономической экспертизы, его оценка и использование.	A			2	6	Письменная работа Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий
<i>Итого по модулю 1:</i>		A	1-11	4	8	24	
<b>Модуль 2. Практические аспекты экономической экспертизы</b>							
5	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	A	12-14	2	2	6	Фронтальный опрос, защита рефератов
6	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	A	14-17		4	6	Экспресс-опрос, подготовка презентации
7	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.	A			2	6	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
8	Участие специалистов в процессуальных действиях.	A			2	6	Письменная работа Устный опрос
<i>Итого по модулю 2:</i>		A	12-17	2	10	24	
<b>Модуль 3</b> Подготовка к экзамену						36	Экзамен
<b>ИТОГО:</b>		A	1-17	6	18	84	

Форма обучения – очно-заочная

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа, контроль	
<b>Модуль 1. Теоретические основы экономической экспертизы</b>							
1	Предмет, метод и объекты экономической экспертизы	B	1-3	2	2	6	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов, подготовка проекта
2	Положения законодательства	B	4-8	2	2	6	Опросы, участие в дискуссиях,

	Российской Федерации, регулирующего принципы организации и основные направления государственной экспертной деятельности.						представление докладов
3	Организация бухгалтерской экспертизы.	В	9-11		2	6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий
4	Заключение экономической экспертизы, его оценка и использование.	В			2	6	Письменная работа Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий
	<i>Итого по модулю 1:</i>	В	1-11	4	8	24	
<b>Модуль 2. Практические аспекты экономической экспертизы</b>							
5	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	В	12-14		2	8	Письменная работа Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
6	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	В				8	
7	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.	В				8	
8	Участие специалистов в процессуальных действиях.	В				10	
	<i>Итого по модулю 2:</i>	В	12-17		2	34	
	<b>Модуль 3</b> Подготовка к экзамену					36	Экзамен
	<b>ИТОГО:</b>	108	1-17	4	10	94	

### 4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

#### 4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

### МОДУЛЬ 1. Теоретические основы экономической экспертизы

#### Тема 1. Предмет, метод и объекты экономической экспертизы

Понятия «экспертиза» и «экономическая экспертиза». Содержание и задачи экономической экспертизы. Значение экспертиз для профилактики и расследования преступлений. Классификация экономических экспертиз.

*Тема 2. Положения законодательства Российской Федерации, регулирующие принципы организации и основные направления государственной экспертной деятельности.*

Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации и другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство экономической экспертизы

*Тема 3. Организация бухгалтерской экспертизы.*

Стадии бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Планирование процесса бухгалтерской экспертизы

*Тема 4. Заключение экономической экспертизы, его оценка и использование.*

Заключение бухгалтерской экспертизы. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы. Дополнительная и повторная бухгалтерская экспертиза. Использование заключения эксперта-бухгалтера. Мероприятия бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

## **МОДУЛЬ 2. Практические аспекты экономической экспертизы**

*Тема 5. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.*

Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

*Тема 6. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате*

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования по труду и заработной плате.

*Тема 7. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.*

Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (методические приемы,

объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

#### *Тема 8. Участие специалистов в процессуальных действиях*

Понятие «специалист» в соответствии с требованиями УПК РФ. Права и обязанности специалиста. Особенности деятельности эксперта и специалиста при следственных и судебных действиях. Порядок вызова специалиста в судебное заседание. Роль специалиста в различных видах следственного действия.

#### **4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.**

### **МОДУЛЬ 1. Теоретические основы экономической экспертизы**

#### *Тема 1. Предмет, метод и объекты экономической экспертизы*

Вопросы к теме:

1. Понятия «экспертиза» и «экономическая экспертиза».
2. Содержание и задачи экономической экспертизы.
3. Значение экспертиз для профилактики и расследования преступлений.
4. Классификация экономических экспертиз.
5. Методы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой в процессе реализации экономической экспертизы

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

*Тема 2. Положения законодательства Российской Федерации, регулирующие принципы организации и основные направления государственной экспертной деятельности.*

Вопросы к теме:

1. Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации и другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство экономической экспертизы

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

#### *Тема 3. Организация бухгалтерской экспертизы.*

Вопросы к теме:

1. Стадии бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе.
2. Особенности назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
3. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

#### 4. Планирование процесса бухгалтерской экспертизы

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

*Тема 4. Заключение экономической экспертизы, его оценка и использование.*

Вопросы к теме:

1. Заключение бухгалтерской экспертизы.
2. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы.
3. Дополнительная и повторная бухгалтерская экспертиза.
4. Использование заключения эксперта-бухгалтера.
5. Мероприятия бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

### **МОДУЛЬ 2. Практические аспекты экономической экспертизы**

*Тема 5. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.*

Вопросы к теме:

1. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (методические приемы, объекты, источники информации).
2. Расчетно-методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
3. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
4. Анализ и использование различных источников информации для проведения экономических расчетов в процессе реализации экономической экспертизы

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

*Тема 6. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате*

Вопросы к теме:

1. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (методические приемы, объекты, источники информации).
2. Расчетно-методические приемы исследования операций по труду и заработной плате
3. Документальные приемы исследования по труду и заработной плате.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

*Тема 7. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.*

Вопросы к теме:

1. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (методические приемы, объекты, источники информации).
  2. Расчетно-методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
  3. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

#### *Тема 8. Участие специалистов в процессуальных действиях*

Вопросы к теме:

1. Понятие «специалист» в соответствии с требованиями УПК РФ.
2. Права и обязанности специалиста.
3. Особенности деятельности эксперта и специалиста при следственных и судебных действиях.
4. Порядок вызова специалиста в судебное заседание.
5. Роль специалиста в различных видах следственного действия.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

### **5. Образовательные технологии**

Учебный процесс в современном вузе должен быть направлен не столько на передачу знаний и развитие умений и навыков у магистрантов, сколько на формирование у них адекватного условиям инновационной экономики реального поведения, соответствующего отношения к своей будущей рациональной практике производственной деятельности. Это обеспечивается применением основного метода обучения – обсуждением конкретных ситуаций, или применением метода case-study на практических занятиях. С помощью case-study обучающиеся обретают нечто, что меняет их видение мира и себя, что даёт им возможность действовать не так, как ранее, что придаёт им некие новые качества, которыми они не обладали ранее. Использование метода конкретных ситуаций (МКС) основывается на вере в то, что управление есть больше навык и умение, чем знание. Лучший способ развития навыков и умений – это тренировка через моделирование действий (подобно пианисту).

Именно благодаря МКС студент становится активным творцом знаний, решений, информации. Этот метод обеспечивает процесс обучения действием на основе стимулирования самостоятельной работы магистрантов (написания дома письменного анализа конкретных ситуаций - ПАКСов), развития умения решать проблемы, активного вовлечения магистрантов в обсуждение конкретных реальных ситуаций на учебном занятии. Акцент делается на изменение позиции обучающегося в реальном мире, на созидание, на развитие способностей воображения, способностей достигать результатов, т.е. на учение.

На метод проекта в образовании стали возлагать огромные надежды, связанные с его возможностями организовывать обучение в процессе деятельности, развивать способность применять знания, умения и навыки для решения практических, жизненно важных задач. В этом смысле проектирование (метод проекта) стало рассматриваться как средство для развития компетенций. При этом список компетенций, формируемых в процессе проектирования, как правило, уточняется, изменяется в разных образовательных практиках.

В учебном процессе также могут использоваться дистанционные формы обучения.

Для магистрантов, занимающихся по индивидуальным учебным планам, образовательный процесс осуществляется с помощью электронной почты, чат-взаимодействия, видеосвязи.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа магистрантов, которая осуществляется индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 48 часов, направлена на глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование магистрантов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы магистрантов в рамках освоения дисциплины выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) работа с бухгалтерской отчетностью предприятий;
- 6) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 7) работа с тестами и вопросами;
- 8) написание рефератов

### *Виды и формы контроля самостоятельной работы магистрантов в рамках освоения дисциплины «Экономическая экспертиза»*

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу <sup>1</sup> )	Количество часов	Форма контроля
Раздел 1. Теоретические основы	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не	24	Дискуссия, опрос, защита

<sup>1</sup> Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

экономической экспертизы	освещаемых на лекциях подготовка к практическим занятиям подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,5)		рефератов
Раздел 2. Практические аспекты экономической экспертизы	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях подготовка к практическим занятиям подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,5)	24	Дискуссия, опрос, защита рефератов
Итого		48	

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у обучающихся умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов магистранты глубже изучают разделы и темы дисциплины, учатся логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях магистрант может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата магистрант докладывает на практическом занятии, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения реферата выставляется соответствующий балл за СРС (1-10 баллов).

### ***Примерная тематика рефератов по модулям и темам дисциплины*** **МОДУЛЬ 1. Теоретические основы экономической экспертизы**

#### *Тема 1. Предмет, метод и объекты экономической экспертизы*

1. Экспертиза в уголовном, гражданском и арбитражном процессе России.
2. Формы и содержание взаимодействия субъектов государственной экспертной деятельности.
3. Виды государственных экспертных учреждений и их ведомственное подчинение.

*Тема 2. Положения законодательства Российской Федерации, регулирующие принципы организации и основные направления государственной экспертной деятельности.*

1. История становления и развитие экспертных учреждений России.
2. Современные представления о месте и роли общей теории экспертизы в системе высшего профессионального образования.
3. Генезис научных представлений о сущности экспертологии

*Тема 3. Организация бухгалтерской экспертизы.*

1. Значение экспертологии (общей теории судебной экспертизы) для следственной и судебной деятельности.
2. Формирование и развитие теоретических основ криминалистической идентификации и диагностики.
3. Порядок реализации экспертной идентификации и диагностики в механизме формирования доказательственной базы по уголовному и гражданскому делу.

*Тема 4. Заключение экономической экспертизы, его оценка и использование.*

1. Правовые гарантии субъектов уголовного, гражданского, арбитражного, административного процесса России при назначении и проведении экспертизы.
2. Правовые и научные основы производства комплексной и комиссионной экспертизы.
3. Вклад отечественных и зарубежных ученых в формирование научных основ криминалистической идентификации

## **МОДУЛЬ 2. Практические аспекты экономической экспертизы**

*Тема 5. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.*

1. Вклад отечественных и зарубежных ученых в формирование научных основ криминалистической диагностики.
2. Организационно-правовые формы участия субъектов уголовно-процессуальных, гражданско-правовых отношений при производстве судебной экспертизы.
3. Дискуссионные вопросы содержания технологии экспертного исследования

*Тема 6. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате*

1. Компоненты психологической структуры судебно-экспертной деятельности.
2. Процессуальные и не процессуальные аспекты эффективной организации профилактической деятельности судебного эксперта.
3. Профилактика экспертных ошибок

*Тема 7. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.*

1. Экспертная инициатива в судопроизводстве России
2. Формирование и развитие научных представлений о методике производства судебно-экономических экспертиз.
3. Вклад отечественных ученых в разработку научных основ методики производства почерковедческой экспертизы.

*Тема 8. Участие специалистов в процессуальных действиях*

1. История становления и развития технико-криминалистической экспертизы документов в России.
2. Роль научно-технического прогресса в формировании системы новых криминалистических экспертиз.

**7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

**7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в**

## процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать методы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой в процессе реализации экономической экспертизы; Уметь выбирать методы и средства решения задач исследования Владеть способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, решение задач и кейсов
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценивать и интерпретировать полученные результаты Уметь обрабатывать, анализировать и систематизировать информацию по теме исследования Владеть способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в процессе реализации экономической экспертизы	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, решение задач и кейсов

## 7.2. Типовые контрольные задания

### *Примерный вариант тестовых заданий:*

1. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – это деятельность:

- а) предпринимательская;
- б) исполнительская;
- в) законодательная;
- г) управленческая;
- д) государственная.

2. Высшие органы аудита должны быть независимы:

- а) абсолютно
- б) функционально
- в) организационно
- г) от проверяемых организаций

***Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Экономическая экспертиза»***

1. Понятия «экспертиза» и «экономическая экспертиза».
2. Содержание и задачи экономической экспертизы.
3. Значение экспертиз для профилактики и расследования преступлений.
4. Классификация экономических экспертиз.
5. Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации и другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство экономической экспертизы
6. Стадии бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе.
7. Особенности назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
8. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.
9. Планирование процесса бухгалтерской экспертизы
10. Заключение бухгалтерской экспертизы.
11. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы.
12. Дополнительная и повторная бухгалтерская экспертиза.
13. Использование заключения эксперта-бухгалтера.
14. Мероприятия бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
15. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (методические приемы, объекты, источники информации).
16. Расчетно-методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
17. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
18. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (методические приемы, объекты, источники информации).
19. Расчетно-методические приемы исследования операций по труду и заработной плате
20. Документальные приемы исследования по труду и заработной плате.
21. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (методические приемы, объекты, источники информации).
22. Расчетно-методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
23. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

24. Понятие «специалист» в соответствии с требованиями УПК РФ.
25. Права и обязанности специалиста.
26. Особенности деятельности эксперта и специалиста при следственных и судебных действиях.
27. Порядок вызова специалиста в судебное заседание.
28. Роль специалиста в различных видах следственного действия.

### **7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях 60 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 40 баллов.
- выполнение контрольных работ - 100 баллов

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 50 баллов,
- решение задачи - 50 баллов

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

*основная литература:*

1. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>

2. Наumenко Т.С. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: рабочая тетрадь для практических занятий и методические указания по выполнению самостоятельной работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика»/Наumenко Т.С.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 45 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74234.html>.— ЭБС «IPRbooks»

3. Инвестиционный анализ : учебное пособие / А.Н. Асаул, В.В. Биба, В.Л. Буняк и др. ; под ред. А.Н. Асаула ; АНО «Институт проблем экономического возрождения», ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет». - Санкт-Петербург : АНО «ИПЭВ», 2014. - 288 с. : табл., схем. - Библиогр.: с. 276-278. - ISBN 978-5-91460-050-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434755> (05.10.2018).

*дополнительная литература:*

1. Бизнес-планирование : учебное пособие / В.З. Черняк, Н.Д.

Эриашвили, Е.Н. Барикаев и др. ; ред. В.З. Черняка, Г.Г. Чараева. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 591 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01812-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114751> (05.10.2018).

2. Дубровин, И.А. Бизнес-планирование на предприятии : учебник / И.А. Дубровин. - 2-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 432 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02658-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453878> (05.10.2018).

3.Афонасова, М.А. Бизнес-планирование : учебное пособие / М.А. Афонасова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники (ТУСУР). - Томск : Эль Контент, 2015. - 108 с. - Библиогр.: с. 102-103. - ISBN 978-5-4332-0241-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480575> (05.10.2018).

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

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 15.06.2018)

2. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org> (дата обращения 08.06.2018).

3. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 10.06.2018).

4. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.06.2018).

5. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.04.2018).

6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).

7. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).

8. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru>(дата обращения 21.03.2018).

9. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.06.2018).

#### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.**

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность магистранта заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию магистранты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Магистрант может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста. Подготовка к зачету предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.**

В процессе преподавания дисциплины предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), использование ресурсов электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

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

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные

аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

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