МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ О.Е. КУТАФИНА (МГЮА)»

Кафедра судебных экспертиз

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

СУДЕБНАЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Б1.О.33

год набора – 2023

Код и наименование специальности:	40.05.03 Судебная экспертиза
Уровень высшего образования:	специалитет
Специализация ОПОП ВО:	Экономические экспертизы
Форма обучения:	очная
Квалификация:	судебный эксперт

Москва – 2023

Программа утверждена на заседании кафедры судебных экспертиз, протокол №10 от «20» марта 2023 года.

Автор(ы)
Савицкий А. А. — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры судебных экспертиз Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Рецензент внешний
(представитель работодателя)
Колотов С.М. – генеральный директор ООО «Аудиторская компания «ГРАД»

Савицкий А.А.
Судебная финансово-экономическая экспертиза: рабочая программа дисциплины (модуля)/ Савицкий А.А. — М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цели освоения дисциплины (модуля) «Судебная финансово-экономическая экспертиза» при подготовке обучающихся состоит в получении обучающимися знаний о правилах анализа экономических документов, а также об основах судебной финансово-экономическая экспертизы, решаемых задачах и используемых методах.

В ходе освоения дисциплины обучающийся готовится выполнять следующие задачи:

- формирование знаний о финансово-экономических документах, как о носителях доказательственной информации в судебных финансово-экономических экспертизах;
- изучение методических основ собирания и исследования финансово-экономической информации;
- изучение современных возможностей, методов и принципов судебных финансово-экономических экспертиз;
- получения представления о современных экспертных технологиях бухгалтерских экспертиз, необходимых при решении задач судебных экспертиз данного класса.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Судебная финансово-экономическая экспертиза» относится к обязательной части Блока 1 (Б1.О.) «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Изучение дисциплины (модуля) «Судебная финансово-экономическая экспертиза» находится в тесной взаимосвязи со всеми дисциплинами в силу цели и задач, которые поставлены и решаются в процессе изучения. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы: Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, Финансы и кредит, Теория судебной экспертизы, Налоги и налогообложение, Правовые основы бухгалтерского учёта, Уголовный процесс, Гражданский процесс, Арбитражный процесс, Рынок ценных бумаг, Судебная оценочная экспертиза, Судебная налоговая экспертиза, Судебная финансово-кредитная экспертиза.

1.3. Формируемые компетенции и индикаторы их достижения (планируемые результаты освоения дисциплины (модуля))

По итогам изучения дисциплины (модуля) «Судебная финансово-экономическая экспертиза» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

ОПК-3 Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам.

ОПК-5 Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права.

ПК-1 Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний.

ПК-2 Способен квалифицированно применять правовые нормы в конкретных сферах юридической деятельности, правильно и полно отражать ее результаты в юридической и иной официальной документации.

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	**Код и наименование формируемых компетенций**	**Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))**
Общие положения судебной финансово-экономической экспертизы	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике ИУК 10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом) ИУК 10.3 Способен выявлять и предотвращать возможные риски, способные возникнуть при осуществлении экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей
Правовые и организационные основы судебной	УК-10 Способен принимать обоснованные	ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы

финансово-экономической экспертизы	экономические решения в различных областях жизнедеятельности	участия государства в экономике ИУК 10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом) ИУК 10.3 Способен выявлять и предотвращать возможные риски, способные возникнуть при осуществлении экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей
Предмет и метод судебной финансово-экономической экспертизы	ОПК-3 Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам	ИОПК 3.1 Понимает характер и значение правоприменительной деятельности ИОПК 3.2 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в соответствии с нормативно-правовой регламентацией ИОПК 3.3 Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной судебно-экспертной деятельности
Процесс экспертного финансово-экономического исследования и его стадии	ОПК-3 Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам	ИОПК 3.1 Понимает характер и значение правоприменительной деятельности ИОПК 3.2 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в соответствии с нормативно-правовой регламентацией ИОПК 3.3 Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной судебно-экспертной деятельности
Заключение судебной финансово-экономической экспертизы, его оценка и использование	ОПК-5 Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными	ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности ИОПК 5.2 Умеет определять характер правоотношений и подлежащие применению нормы материального и процессуального права ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом

	правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права	соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.
Экспертное исследование операций с векселями	ОПК-5 Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права	ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности ИОПК 5.2 Умеет определять характер правоотношений и подлежащие применению нормы материального и процессуального права ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.
Экспертное исследование лизинговых операций	ПК-1 Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний	ИПК 1.1 Участвует в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний. Участвует в совместной работе и/или выполняет определенные задания под контролем организатора процессуальных действий ИПК 1.2 Участвует в разработке форм использования специальных знаний, использует свой процессуальный статус и компетенцию специалиста для понимания функциональных задач и приемов по их достижению. Умеет осуществлять иные формы взаимодействия с участниками судебного процесса, предвидеть юридические последствия процессуальных решений, готов самостоятельно выполнять отдельные поручения ИПК 1.3 Анализирует криминалистические (следственные и судебные) версии при достижении конкретных целей процессуальных действий. Определяет криминалистически значимые приоритеты, в ясной и понятной форме доводит сущность применяемых специальных знаний до правоприменителей. Рационально планирует работу, эффективно делегирует свои полномочия и инструктирует подчиненных
Экспертное исследование формирования	ПК-1 Способен участвовать в процессуальных и	ИПК 1.1 Участвует в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения

финансовых результатов и использования прибыли	иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний	специальных знаний. Участвует в совместной работе и/или выполняет определенные задания под контролем организатора процессуальных действий ИПК 1.2 Участвует в разработке форм использования специальных знаний, использует свой процессуальный статус и компетенцию специалиста для понимания функциональных задач и приемов по их достижению. Умеет осуществлять иные формы взаимодействия с участниками судебного процесса, предвидеть юридические последствия процессуальных решений, готов самостоятельно выполнять отдельные поручения ИПК 1.3 Анализирует криминалистические (следственные и судебные) версии при достижении конкретных целей процессуальных действий. Определяет криминалистически значимые приоритеты, в ясной и понятной форме доводит сущность применяемых специальных знаний до правоприменителей. Рационально планирует работу, эффективно делегирует свои полномочия и инструктирует подчиненных
Экспертное исследование финансового состояния организации	ПК-2 Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях	ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства ИПК 2.2 Проводит анализ методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз
Экспертное исследование операций в сфере инвестиций	ПК-2 Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных	ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства ИПК 2.2 Проводит анализ методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному

	правонарушениях	делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз

В результате освоения дисциплины (модуля) «Судебная финансово-экономическая экспертиза» обучающийся должен:

Обучающийся должен **знать:**

– законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие проведение аудиторской проверки на предприятиях и в организациях;

– методологию, методику и организацию аудита;

– методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;

– порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки

– нормативную правовую базу, регламентирующую аудиторскую деятельность;

– объекты аудита в современных условиях;

– классификацию видов аудита;

– виды целей и задач аудиторской деятельности

– формы использования специальных знаний;

– общие положения судебной финансово-экономической экспертизы;

– правовые и организационные основы судебной финансово-экономической экспертизы;

– предмет судебной финансово-экономической экспертизы; методы судебной финансово-экономической экспертизы; задачи судебной финансово-экономической экспертизы, объекты судебной бухгалтерской экспертизы.

– основные этапы возникновения и развития СФЭЭ в России и за рубежом;

– методы проведения СФЭЭ;

– типовые методики проведения СФЭЭ.

уметь:

– оперировать понятиями и категориями судебной финансово-экономической экспертизы;

– определять место СФЭЭ в общей классификации судебных экспертиз;

– осуществлять письменное заключения эксперта.

– выявлять сущностные и содержательные ошибки учета при проведении СФЭЭ;

– работать с различными источниками информации, информационными ресурсами и технологиями, использовать компьютерную технику, прикладные программные средства, современные средства телекоммуникации,

автоматизированные информационно-справочные, информационно-поисковые системы, базы данных;

– критически осмыслять информацию о методиках СФЭЭ и их параметрах;

– планировать, организовывать и проводить СФЭЭ проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;

– разрабатывать программы СФЭЭ;

– обобщать результаты СФЭЭ и составлять заключения СФЭЭ.

– формулировать вопросы судебной финансово-экономической экспертизы;

– правильно осуществлять выбор методов и методик для проведения экспертного диагностического исследования;

– руководствоваться стадиями экспертного диагностического исследования;

– проводить исследования и составлять заключение эксперта.

владеть:

– терминологией СФЭЭ;

– необходимым понятийным аппаратом и оперировать специальными терминами;

– навыками работы с различными источниками информации, компьютерной техникой.

– определить род судебной экономической экспертизы, назначаемой по уголовным и арбитражным делам.

– методологическим инструментарием при проведении СФЭЭ;

– методикой СФЭЭ;

– навыками работы с различными источниками информации, компьютерной техникой;

– навыками и приемами проведения СФЭЭ.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Судебная финансово-экономическая экспертиза» составляет 7 з.е., 252 академических часа. Форма промежуточного контроля – зачет, экзамен.

Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма промежуточной аттестации
			лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
Раздел 1. Теоретические основы судебной финансово-экономической экспертизы. Модуль 1.								
1	Общие положения судебной финансово-экономической экспертизы	8	4	4	2	8	Лекции-презентации, видео-лекции, работа в парах, ротационные (сменные тройки), работа в малых группах, индивидуальные задания, кейс-задания.	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий
2	Правовые и организационные основы судебной финансово-экономической экспертизы	8	4	4	2	8	Лекция-дискуссия, работа в малых группах, кейс-задания, практика публичного выступления	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий
3	Предмет и метод судебной финансово-экономической экспертизы	8	6	6	2	10	Лекция-презентация с элементами беседы, работа в малых группах, кейс-задания	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий
4	Процесс экспертного финансово-экономической исследования и его стадии	8	6	6	2	10	Лекция-презентация, работа в малых группах	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий

5	Заключение судебной финансово-экономической экспертизы, его оценка и использование	8	6	6	2	10	Лекция-презентация, работа в малых группах	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий
Всего за 8 семестр:			**26**	**26**	**10**	**46**	**Зачет**	
Раздел 2 Практические особенности судебной финансово-экономической экспертизы Модуль 2.								
1	Экспертное исследование операций с векселями	9	6	6	2	8	Лекции-презентации, видео-лекции, работа в парах, ротационные (сменные тройки), работа в малых группах, индивидуальные задания, кейс-задания.	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий, производство учебной экспертизы
2	Экспертное исследование лизинговых операций	9	6	6	2	8	Лекция-дискуссия, работа в малых группах, кейс-задания, практика публичного выступления	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий, производство учебной экспертизы
3	Экспертное исследование формирования финансовых результатов и использования прибыли	9	6	6	2	10	Лекция-презентация с элементами беседы, работа в малых группах, кейс-задания	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий, производство учебной экспертизы
4	Экспертное исследование финансового состояния организации	9	4	4	2	10	Лекция-презентация, работа в малых группах	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий, производство учебной

								экспертизы
5	Экспертное исследование операций в сфере инвестиций	9	4	4	2	10	Лекция-презентация, работа в малых группах	Защита проектов и рефератов, проверка кейс-заданий, производство учебной экспертизы
Всего за 9 семестр:			**26**	**26**	**10**	**46**	**Экзамен**	
Всего по ОФО:			**52**	**52**	**20**	**92**		

2.2. Занятия лекционного типа

Раздел 1. Теоретические основы судебной финансово-экономической экспертизы

Модуль №1

Тема 1. Общие положения судебной финансово-экономической экспертизы

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практикой деятельности экспертных организаций в России.

План:

Сущность судебной финансово-экономической экспертизы, цели, задачи и объекты.

История развития судебной финансово-экономической экспертизы.

Эксперт судебной финансово-экономической экспертизы, его права, обязанности и ответственность, процессуальный статус и компетенция. Независимость эксперта.

Отличительные признаки судебно-бухгалтерской и финансово-экономической экспертизы.

Тема 2. Правовые и организационные основы судебной финансово-экономической экспертизы

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с системой нормативного регулирования судебной финансово-экономической экспертизы в России.

План:

Концептуальные основы взаимоотношений субъектов экономики в современных условиях.

Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность.

Система нормативного регулирования деятельности экономических субъектов.

Виды документов, исследуемых при производстве судебных финансово-экономических экспертиз. Требования, предъявляемые к документам. Обязательные реквизиты. Изъятие документации.

Типичные экспертные ошибки при проведении судебной финансово-экономической экспертизы.

Тема 3. Предмет и метод судебной финансово-экономической экспертизы

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих

дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами судебной финансово-экономической экспертизы.

План:

Предмет судебной финансово-экономической экспертизы.

Простой и сложный объекты судебной финансово-экономической экспертизы.

Система методов судебной финансово-экономической экспертизы.

Общенаучные методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный анализ, функционально-стоимостной анализ.

Специальные расчетно-аналитические методы: экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математический метод. Специальные документальные методы: проверка арифметических расчетов, метод проверки соблюдения правил организации отдельных хозяйственных операций, проверка документов (инспектирование), подтверждение, прослеживание, устный опрос.

Финансово-экономические экспертный процедуры, сущность и виды: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, расчетные, счетно-вычислительные, логические, сравнительно-сопоставимые, аналитические.

Информационное обеспечение судебной финансово-экономической экспертизы.

Источники финансово-экономической информации: нормативно-правовые документы, внутренние нормативные документы организации.

Тема 4. Процесс экспертного финансово-экономического исследования и его стадии

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих

дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами судебной финансово-экономической экспертизы.

План:

Процесс экспертного исследования.

Стадии экспертного финансово-экономической исследования.

Особенности процесса исследования при производстве финансово-экономических комплексных судебных экспертиз. Роль ведущего эксперта.

Понятие экспертных методик.

Виды финансово-экономических экспертных методик. Их характеристика и структура.

Понятие комплексной экспертной методики.

Пределы компетенции судебного эксперта-экономиста.

Виды вопросов эксперту-экономисту.

Процесс развитие предположений.

Тема 5. Заключение судебной финансово-экономической экспертизы, его оценка и использование

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами судебной финансово-экономической экспертизы при формировании заключения эксперта.

План:

Заключение судебной финансово-экономической экспертизы.

Обязательные реквизиты. Требования, предъявляемые к заключениям.

Состав заключения.

Оценка заключения судебной финансово-экономической экспертизы.

Дополнительная и повторная судебная финансово-экономической экспертиза.

Причины назначения дополнительной экспертизы.

Использование заключения эксперта-экономиста. Мероприятия судебной финансово-экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

Раздел 2 Практические особенности судебной финансово-экономической экспертизы

Модуль 2.

Тема 1. Экспертное исследование операций с векселями

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами вексельного обращения.

План:

Понятие векселя, классификация векселей.

Нормативное регулирование выпуска и обращения векселей. Реквизиты векселей.

Особенности проведения экспертизы движения переводных векселей.

Объект исследования операций с векселями.

Источники информации экспертного исследования операций с векселями.

Расчетно-аналитические приемы исследования операций с векселями.

Документальные приемы исследования операций с векселями.

Типичные экспертные ошибки при исследовании вексельного обращения.

Тема 2. Экспертное исследование лизинговых операций

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с нормативной документацией, регулирующей лизинговые операции.

План:

Объекты, задачи, источники информации.

Нормативное регулирование лизинга.

Методические приемы и процедуры организации экспертизы лизинга.

Расчетно-аналитические приемы исследования лизинговых операций.

Документальные приемы исследования лизинговых операций.

Основные направления проведения исследования.

Проверка полноты и точности определения лизинговых платежей.

Основные способы искажения данных при осуществлении лизинговых операций.

Признаки, свидетельствующие о возможных нарушениях при осуществлении лизинговых операций.

Тема 3. Экспертное исследование формирования финансовых результатов и использования прибыли

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с нормативной документацией, регулирующей учет прибыли и убытков.

План:

Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.

Нормативное регулирование по формированию и учету финансовых результатов.

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

Проверка формирования финансового результата, распределения прибыли.

Анализ формирования и распределения прибыли в акционерных обществах.

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

Тема 4. Экспертное исследование финансового состояния организации

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с современными методиками анализа финансового состояния предприятия.

План:

Экспертиза абсолютной и относительной ликвидности на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности.

Экспертиза финансовой устойчивости организации и влияние на эти показатели различных факторов.

Общая оценка финансового состояния предприятия, диагностика банкротства в рамках судебной экспертизы.

Оценка деловой активности организации по данным финансовой отчетности.

Тема 5. Экспертное исследование операций в сфере инвестиций

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Теория экономического анализа» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с нормативной документацией, регулирующей инвестиционную деятельность в России.

План:

Нормативное регулирование инвестиционной деятельности.

Понятие инвестиционной деятельности. Виды инвестиций и особенности их организации.

Методы экспертной оценки эффективности инвестиций.

Экспертиза ккоммерческой эффективности.

Экспертиза ббюджетной эффективности.

Экспертиза ээкономической эффективности.

Экспертное исследование направлений использования целевого финансирования.

2.3. Занятия семинарского типа

Раздел 1. Теоретические основы судебной финансово-экономической экспертизы

Модуль №1

Тема 1. Общие положения судебной финансово-экономической экспертизы

Время – практического занятия 2 часа

Цель занятия: углубить и систематизировать теоретические знания о возникновении и развитии судебной финансово-экономической экспертизы. Рассмотреть понятие доказательств по судебной финансово-экономической экспертизы. Обсудить их классификацию.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Изучить кейс, размещённый на электронном ресурсе.
2) Повторить материалы изученной ранее дисциплины (модуля) «Теория судебной экспертизы».
3) Уяснить систему нормативного регулирования судебно-экспертной деятельности.

Вопросы для обсуждения:

1. Судебная финансово-экономическая экспертиза, цели, задачи и объекты.
2. История развития судебной финансово-экономической экспертизы.

3. Эксперт судебной финансово-экономической экспертизы, его права, обязанности и ответственность, процессуальный статус и компетенция.

4. Отличительные признаки судебной финансово-экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.

Тема 2. Правовые и организационные основы судебной финансово-экономической экспертизы

Время – практического занятия 2 часа

Цель занятия: сформировать у обучающихся представление о нормативных актах регулирующих организацию функционирования экономических субъектов при проведении судебной финансово-экономической экспертизы. Разобрать типовые вопросы этих экспертиз. Разъяснить основные классификации доказательств при производстве СФЭЭ.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Изучить кейс, размещённый на электронном ресурсе.
2) Повторить материалы изученных ранее
3) дисциплин (модулей) «Финансы», «Бухгалтерский учет».
4) Уяснить систему правового регулирования судебной экспертизы.

Вопросы для обсуждения:

1. Концептуальные основы взаимодействия субъектов рынка.
2. Система нормативного регулирования экономического взаимодействия организаций.
3. Виды финансово-экономических документов, являющихся объектом СФЭЭ. Требования, обязательные реквизиты.
4. Типичные экспертные ошибки при проведении судебной финансово-экономической экспертизы.

Лабораторные занятия – 8 часов.

Содержание лабораторных занятий:

1. Исследовать документы финансово-экономической деятельности предприятия на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РФ, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учёта.

2. Исследовать договоры и акты на предмет соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов РФ, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учёта.

3. Исследовать во взаимосвязи первичные и учётные документы для определения финансового результата от осуществления экономических операций.

Тема 3. Предмет и метод судебной финансово-экономической экспертизы

Время практического занятий – 2 часа

Цель занятия: сформировать у обучающихся целостное представление о процессе проведения судебной финансово-экономической экспертизы. Определить предмет и типовые задачи этой экспертизы, классификация ее по видам и подвидам. Разобрать классификацию и особенности использования методов СФЭЭ.

На конкретных примерах рассмотреть современные возможности методов проведения СФЭЭ.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Изучить кейс, размещённый на электронном ресурсе.
2) Повторить материалы изученных ранее дисциплин (модулей) «Финансы», «Бухгалтерский учет».
3) Уяснить понятие предмета и метода СФЭЭ.

Вопросы для обсуждения:

1. Предмет судебной финансово-экономической экспертизы.
2. Простой и сложный объекты судебной финансово-экономической экспертизы.
3. Система методов судебной финансово-экономической экспертизы.
4. Экспертные процедуры, сущность и виды: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, расчетные, счетно-вычислительные, логические, сравнительно-сопоставимые, аналитические.
5. Информационное обеспечение судебной финансово-экономической экспертизы.

Лабораторный практикум – 6 часов.

Содержание лабораторного практикума:

1. На конкретном примере судебной финансово-экономической экспертизы определить её методическое обеспечение.
2. Самостоятельно осуществить выбор тех методов, которые необходимы для проведения исследования.

Тема 4 Процесс экспертного финансово-экономического исследования и его стадии

Время практического занятия – 2 часа

Цель занятия: сформировать у обучающихся целостное представление о стадиях проведения судебной финансово-экономической экспертиз. Рассмотреть особенности назначения судебной финансово-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе..

Рассмотреть процесс планирования экспертизы. Составить план и программу СФЭЭ по одному из вопросов.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Изучить кейс, размещённый на электронном ресурсе.
2) Повторить материалы изученных ранее дисциплин (модулей) «Финансы», «Бухгалтерский учет».
3) Уяснить систему принципов и стадий судебно-экспертного исследования.

Вопросы для обсуждения:

1. Судебно-экспертного исследования в финансово-экономической экспертизе.
2. Особенности назначения судебной финансово-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
3. Планирование процесса судебной финансово-экономической экспертизы. Составление плана и программы экспертизы.

Лабораторные занятия – 6 часов.

Содержание лабораторного практикума:

1. Составить план и программу судебной финансово-экономической экспертизы и определить существенные моменты назначения и производства судебной финансово-экономической экспертизы как процессуального действия.
2. Осуществить публичное выступление с докладом по одному из вопросов данной темы.

Тема 5. Заключение судебной финансово-экономической экспертизы, его оценка и использование

Время практического занятия – 2 часа.

Цель занятия: углубить знания обучающихся о предмете и задачах судебной финансово-экономической экспертизы.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Рассмотреть особенности формирования Заключения СФЭЭ.
2) Уделить внимание составу заключения .
3) Заострить внимание на вопросам назначения дополнительной или повторной экспертиз.
4) Рассмотреть возможности комплексных экспертиз.

Вопросы для обсуждения:

1. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения.
2. Оценка заключения судебной финансово-экономической экспертизы.
3. Дополнительная и повторная судебная финансово-экономическая экспертиза. Причины назначения дополнительной экспертизы.
4. Использования заключения эксперта-экономиста.

5. Мероприятия судебной финансово-экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

6. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

Лабораторный практикум – 6 часов.

Содержание лабораторных занятий: Подготовить ответы на вопросы: Особенности оформления заключений при проведении первичной, дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной финансово-экономических экспертиз.

Выполнить лабораторное задание:

1. провести описание вводной и исследовательской части заключения эксперта.

2. Провести описание стадии обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов.

3. Провести анализ (оценку) заключения судебной финансово-экономической экспертизы на предмет относимости, допустимости, достоверности как доказательства в судопроизводстве.

4. Подготовить эссе по одному из вопросу данной темы. Осуществить публичное выступление докладом.

Раздел 2 Практические особенности судебной финансово-экономической экспертизы

Модуль 2.

Тема 1. Экспертное исследование операций с векселями

Время практического занятия – 2 часа.

Цель занятия: углубить теоретические знания о предмете и типовых задачах судебных финансово-экономических экспертиз.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Рассмотреть методы экспертного исследования вексельного обращения, а также классификацию судебных экспертиз векселей.

2) Заострить внимание на вопросах, выносимых на разрешение экспертизы и особенностях экспертного исследования валютных денежных средств.

Вопросы для обсуждения:

1. Экспертиза операций с векселями.

2. Особенности проведения экспертизы векселей.

3. Объект исследования операций векселями. Источники информации экспертного исследования операций с векселями.

4. Типичные экспертные ошибки при исследовании операций с векселями.

Лабораторный практикум – 6 часов

Содержание лабораторного практикума: выполнить Контрольную экспертизу №1 операций с векселями. В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторных занятий: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит 1) описание вводной исследовательской и оценочной стадий исследований, 2) составленная иллюстрационная таблица движения денежных средств на расчетном счёте в формате Excel.

Тема 2. Экспертное исследование лизинговых операций

Время практического занятия – 2 часа

Цель занятия: сформировать у обучающихся целостное представление об объектах судебной финансово-экономической экспертизы.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Рассмотреть расчетно-аналитические приемы исследования операций лизинга.
2) Обсудить классификацию этих экспертиз и типовые вопросы.
3) Заострить внимание обучающихся в на особенностях проведения экспертиз данного класса.
4) На конкретных примерах рассмотреть особенности назначения судебной экспертизы лизинговых операций.

Вопросы для обсуждения:

1. Объекты, задачи, источники информации.
2. Нормативное регулирование лизинговых операций.
3. Методические приемы и процедуры: инспектирование, контрольно-выборочное сличение.
4. Основные направления проведения исследования.
5. Основные способы искажения учетных данных при лизинге.

Лабораторный практикум – 6 часов

Содержание лабораторного практикума: выполнить Контрольную экспертизу анализа лизинговых операций. Проанализировать имеющиеся документы и бухгалтерские регистры, содержащие информацию о количестве и стоимости лизингового имущества, а также об эффективности лизинговых операций; и по результатам анализа сделать вывод, о том, подтверждаются ли количество и стоимость лизингового имущества. В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторных занятий: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого

входит 1) описание вводной исследовательской и оценочной стадий исследований, 2) составленная иллюстрационная таблица о движении, выбытии и списании лизингового имущества в формате Excel.

Тема 3. Экспертное исследование формирования финансовых результатов и использования прибыли

Время практического занятия – 2 часа

Цель занятия: углубить и систематизировать теоретические знания о предмете, объектах, методах и решаемых задачах судебной финансово-экономической экспертизы формирования и распределения прибыли.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Объекты, задачи, источники информации.
2) Нормативное регулирование формирования финансовых результатов.
3) Методические приемы и процедуры: инспектирование, контрольно-выборочное сличение.
4) Основные направления проведения исследования.
5) Отметить особенности проведения СФЭЭ по вопросам учета и расчета прибыли.

Вопросы для обсуждения:

1. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.
2. Нормативное регулирование по формированию и учету финансовых результатов.
3. Расчетно-аналитические методические приемы исследования по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
4. Проверка формирования финансового результата, распределения прибыли.

Лабораторные занятия – 6 часов

Содержание лабораторного практикума: выполнить Контрольную экспертизу по правильности определения финансового результата и чистой прибыли организации. Схематически отразить темп роста (снижение) чистой прибыли за анализируемый период.

В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторных занятий: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит описание вводной, исследовательской и оценочной стадий исследований.

Тема 4. Экспертное исследование финансового состояния организации

Время практического занятия – 2 часа

Цель занятия: углубить и систематизировать теоретические знания о предмете, объектах, методах и решаемых задачах судебной финансово-экономической экспертизы оценки финансового состояния организации.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Объекты, задачи, источники информации.
2) Нормативное регулирование экспертного анализа финансового состояния предприятия.
3) Методические приемы и процедуры: инспектирование, контрольно-выборочное сличение.
4) Основные направления проведения исследования.
5) Отметить особенности проведения СФЭЭ по вопросам анализа финансового состояния.
6) Отметить особенности проведения СФЭЭ по данным вопросам.

Вопросы для обсуждения:

1. Методики проведения анализа ликвидности и финансовой устойчивости организации.
2. Особенности проведения СФЭЭ в современных условиях.

Лабораторные занятия – 4 часа

Содержание лабораторного практикума:

1. Определить источники информации экспертного исследования экспертизы финансового предприятия организации.
2. Произвести исследование финансового состояния предприятия и сделать выводы.

В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторных занятий: подготовить к сдаче преподавателю оформленное задание, в содержание которого входит описание источников информации экспертного исследования.

Тема 5. Экспертное исследование операций в сфере инвестиций

Время практического занятия – 2 часа

Цель занятия: углубить и систематизировать теоретические знания о предмете, объектах, методах и решаемых задачах судебной финансово-экономической экспертизы.

Задания для подготовки к практическому занятию

1) Объекты, задачи, источники информации.
2) Нормативное регулирование инвестиционной деятельности.

3) Методические приемы и процедуры: инспектирование, контрольно-выборочное сличение.

4) Основные направления проведения исследования.

5) Отметить особенности проведения СФЭЭ по вопросам инвестиций.

6) Рассмотрение особенностей проведения экспертизы при постановке вопросов, затрагивающих капитальные вложения различных экономических экспертов.

Вопросы для обсуждения:

1. Инвестиционное законодательство России.

2. Методы проведения оценки эффективности привлечения инвестиций.

3. Приемы исследования целевого использования инвестиционных вложений.

Лабораторный практикум – 4 часа

Содержание лабораторного практикума:

1. Провести анализ правильности определения эффективности инвестиций.

2. Провести анализ правильности определения экономического эффекта от инвестиций.

В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторного занятия: подготовить к сдаче преподавателю оформленное задание, в содержание которого входит проведённый анализ операций с основными средствами и нематериальными активами.

2.4. Самостоятельная работа

1. Внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся по дисциплине «Судебная финансово-экономическая экспертиза» выполняется в следующих видах:

2. подготовка проекта, реферата;
3. составление терминологического глоссария;
4. составление тезисов доклада или научной статьи;
5. составление библиографического списка по определенной проблеме,
6. составление схем, диаграмм, сравнительных и классификационных таблиц;
7. подготовка презентации на заданную тему по материалам интернет-ресурсов;

8. подготовка плана – проспекта дискуссии (круглого стола) по теме;
9. разработка групповых проектов;
10. разработка индивидуальных проектов;
11. выполнение практических работ;
12. выполнение письменных лабораторных работ;
13. выполнение индивидуальных заданий, кейс-заданий;
14. выполнение контрольных экспертиз.

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к лекциям. Время подготовки – 20 часов

Задание для подготовки**:** Эксперт судебной финансово-экономической экспертизы: его профессиональная компетенция и подготовка. Особенности назначения судебной финансово-экономической экспертизы. Подготовка материалов на экспертизу. Особенности оценки заключения эксперта, и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной финансово-экономической экспертизы.

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к практическим занятиям. Время подготовки – 26 часов

1. Подготовка презентаций на заданную тему по материалам литературы и интернет-источников.
2. Подготовка научных статей и докладов;
3. Подготовка отчетов по практическим занятиям;
4. Самостоятельное изучение литературных источников по теме дисциплины (модуля).

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к лекциям. Время подготовки – 20 часа

Задание для подготовки: изучить заключение судебной финансово-экономической экспертизы, его оценка и использование. Экспертное исследование лизинговых. Экспертное исследование операций с ценными бумагами. Экспертное исследование операций с нематериальными активами. Экспертное исследование финансового состояния предприятия. Экспертное исследование формирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к практическим занятиям. Время подготовки – 26 часов.

1. Составление схем и сравнительных таблиц;
2. Подготовка презентаций на заданную тему по материалам литературы и интернет-источников;
3. Подготовка научных статей и докладов;
4. Подготовка отчетов по практическим занятиям;
5. Самостоятельное изучение литературных источников по теме дисциплины (модуля);

Производство учебных экспертиз:

•Особенности проведения судебной финансово-экономической экспертизы формирования себестоимости продукции (работ, услуг).

•Судебная финансово-экономическая экспертиза операций с векселями.

•Судебная финансово-экономическая экспертиза операций лизинговых платежей.

•Судебная финансово-экономическая экспертиза финансового состояния предприятия.

•Судебная финансово-экономическая экспертиза операций факторинга.

•Судебная финансово-экономическая экспертиза кредитных операций.

•Судебная финансово-экономическая экспертиза операций финансовых результатов.

•Судебная финансово-экономическая экспертиза целевого использования бюджетного финансирования.

•Судебная финансово-экономическая экспертиза операций межбанковских расчетов.

•Судебная финансово-экономическая экспертиза особенностей договорных отношений между контрагентами.

Модель работы над проектом «Профессиограмма эксперта судебной финансово-экономической экспертизы»

1. Этап подготовки: распределение обучающихся на малые группы, определение перспективы исследования, выработка плана действий, распределение ролей в команде, определение источников информации, способов сбора и анализа информации.

2. Этап сбора информации для построения профессиограммы, разработка профессиографического опросника, содержащего перечень признаков, степень их важности и периодичности применения качеств, предварительно отобранных аудиторами;

проведение опроса (или анкетирования) аудиторов;

при заполнении профессиографического опросника следует

отметить порядковый номер важного для данной профессии качества,

степень важности обозначить в соответствующей графе числовым и буквенным кодом по следующей системе:

важность качества:

1 — совершенно необходимо,

2 — весьма желательно,

3 — желательно,

4 — почти безразлично

качество требуется:

ПС — постоянно,

ПР — периодически,

ИН — иногда.

Обсуждение промежуточных результатов членами рабочей группы, при необходимости консультация преподавателя.

3. Этап систематизации собранной информации, обобщения полученных результатов, представление результатов виде таблиц, диаграмм, подготовка оформления практической работы.

4. Качественный самоанализ, самооценка практической работы, достигнутых результатов по параметрам работы группы:

продуктивность (вклад здоровых идей в общую «копилку» группы);

скорость и эффективность работы;

организованность;

качественные коммуникации (умения слышать друг друга, отстаивание собственной позиции).

5. Защита практической работы, при которой обучающиеся, наряду с преподавателем участвуют в оценке своей деятельности по критериями содержания и презентации работы:

видение проблемной ситуации;

актуализация и формулировка проблемы;

выходы на неординарные решения;

новизна, полнота, глубина раскрытия поставленной проблемы;

коммуникативные навыки защиты лабораторной работы;

оформление лабораторной работы.

Самостоятельная работа обучающихся в виде подготовки рефератов

Реферат — краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания научного труда или трудов, обзор литературы по теме (темы рефератов приведены в перечне заданий к практическим занятиям).

Требования к реферату:

содержательность (изложение конкретного материала первоисточника, опора на надежные источники информации);

изложение материала должно носить проблемно-тематический характер;

должны быть отражены различные точки зрения на проблему или предмет рассмотрения

должны быть отражены взгляды автора реферата на проблему;

структура реферата должна быть логичной;

реферат должен быть написан грамотным литературным языком;

объём реферата от 5 до 15 машинописных страниц.

Структура реферата:

Титульный лист.

Содержание.

Введение (постановка вопроса, обоснование выбора темы, её значимость и актуальность, указываются цель и задачи реферата, даётся характеристика используемой литературы).

Основная часть (может состоять из глав и (или) параграфов, которые раскрывают отдельную проблему или одну из её сторон и логически являются продолжением друг друга).

Заключение (подводятся итоги и даются обобщённые основные выводы по теме реферата, делаются рекомендации).

Список литературы (в списке литературы должно быть не менее 8–10 различных источников, в том числе интернет - источников).

Приложения (иллюстрации, таблицы, графики, схемы, рисунки).

Допускается включение таблиц, графиков, схем, как в основном тексте, так и в качестве приложений.

Критерии оценки реферата:

соответствие теме — 1 балл;

глубина проработки материала — 1 балл;

правильность и полнота использования источников — 1 балл;

владение терминологией и культурой речи — 1 балл;

оформление реферата, оформление библиографических ссылок — 1 балл.

Максимальное количество баллов — 5.

По усмотрению преподавателя рефераты могут быть представлены на практических занятиях в виде публичных выступлений.

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Контрольные вопросы для текущего и рубежного контроля

1. Сущность судебной финансово-экономической экспертизы, цели, задачи и объекты.
2. История развития судебной финансово-экономической экспертизы.
3. Эксперт судебной финансово-экономической экспертизы, его права, обязанности и ответственность, процессуальный статус и компетенция.
4. Независимость эксперта.
5. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской и финансово-экономической экспертизы.
6. Концептуальные основы взаимоотношений субъектов экономики в современных условиях.
7. Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность.

8. Система нормативного регулирования деятельности экономических субъектов.

9. Виды документов, используемых в виде доказательств при производстве судебных финансово-экономических экспертиз.

10. Требования, предъявляемые к документам. Обязательные реквизиты. Изъятие документации.

11. Типичные экспертные ошибки при проведении судебной финансово-экономической экспертизы.

12. Предмет судебной финансово-экономической экспертизы.

13. Простой и сложный объекты судебной финансово-экономической экспертизы.

14. Система методов судебной финансово-экономической экспертизы.

15. Финансово-экономические экспертный процедуры, сущность и виды: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, расчетные, счетно-вычислительные, логические, сравнительно-сопоставимые, аналитические.

16. Информационное обеспечение судебной финансово-экономической экспертизы.

17. Источники финансово-экономической информации: нормативно-правовые документы, внутренние нормативные документы организации.

18. Стадии судебно-экспертного исследования в финансово-экономической экспертизе.

19. Особенности назначения судебной финансово-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.

20. Соблюдение законности при осуществлении судебной финансово-экономической экспертизы.

21. Соблюдение прав и свобод человека, прав юридического лица при осуществлении судебной финансово-экономической экспертизы. Независимость эксперта.

22. Объективность, всесторонность и полнота исследований.

23. Составление плана и программы экспертизы.

24. Процесс экспертного исследования. Стадии экспертного финансово-экономической исследования.

25. Особенности процесса исследования при производстве финансово-экономических комплексных судебных экспертиз. Роль ведущего эксперта.

26. Понятие экспертных методик. Виды финансово-экономических экспертных методик. Их характеристика и структура. Понятие комплексной экспертной методики.

27. Пределы компетенции судебного эксперта-экономиста. Виды вопросов эксперту-экономисту. Процесс развитие предположений.

28. Заключение судебной финансово-экономической экспертизы. Обязательные реквизиты. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения.

29. Оценка заключения судебной финансово-экономической экспертизы.

30. Дополнительная и повторная судебная финансово-экономической экспертиза.

31. Причины назначения дополнительной экспертизы.

32. Использования заключения эксперта-экономиста.

33. Мероприятия судебной финансово-экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

34. Виды экономических правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

35. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

36. Понятие векселя, классификация векселей. Нормативное регулирование выпуска и обращения векселей. Реквизиты векселей.

37. Особенности проведения экспертизы движения переводных векселей.

38. Понятие факторинга.

39. Объект исследования операций с векселями.

40. Источники информации экспертного исследования операций с векселями.

41. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с векселями.

42. Документальные приемы исследования операций с векселями.

43. Типичные экспертные ошибки при исследовании вексельного обращения.

44. Объекты, задачи, источники информации. Нормативное регулирование лизинга.

45. Методические приемы и процедуры организации экспертизы лизинга.

46. Расчетно-аналитические приемы исследования лизинговых операций.

47. Документальные приемы исследования лизинговых операций.

48. Основные направления проведения исследования.

49. Проверка полноты и точности определения лизинговых платежей. Основные способы искажения данных при осуществлении лизинговых операций.

50. Признаки, свидетельствующие о возможных нарушениях при осуществлении лизинговых операций.

51. Цель, объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы операций с ценными бумагами.

52. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с ценными бумагами.

53. Оценка правильности расчета стоимости акции.

54. Арифметическая проверка правильности определения стоимости чистых активов.

55. Особенности применения различных приемов при оценке бизнеса. Комплексное исследование и комплексные экспертизы.

56. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.

57. Нормативное регулирование по формированию и учету финансовых результатов.

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

59. Проверка формирования финансового результата, распределения прибыли.

60. Анализ формирования и распределения прибыли в акционерных обществах.

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

62. Определение абсолютной и относительной ликвидности на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности.

63. Расчет финансовой устойчивости организации и влияние на эти показатели различных факторов.

64. Общая оценка финансового состояния предприятия.

65. Диагностика банкротства.

66. Экспертиза деловой активности организации по данным финансовой отчетности.

67. Нормативное регулирование инвестиционной деятельности.

68. Понятие инвестиционной деятельности. Виды инвестиций и особенности их организации. Методы оценки эффективности инвестиций. Коммерческая эффективность. Бюджетная эффективность. Экономическая эффективность.

69. Исследование направлений использования целевого финансирования.

70. Вопросы бизнес-планирования.

71. Нормативное регулирование финансово-кредитных отношений. Виды договоров кредитования и особенности расчетов по ним. Экспертное

исследование договорных отношений по договорам кредитования и полноты их выполнения.

72. Возможные формы нарушения нормативных актов РФ по договорам кредитования.

73. Нарушение законодательства России при организации денежного обращения.

74. Особенности экспертизы по вопросам операций факторинга.

75. Понятие себестоимости и ее виды. Особенности отраслевых калькуляций. Особенности формирования себестоимости продукции на различных предприятиях. Экспертные вопросы необоснованного и неправомерного преднамеренного завышения себестоимости.

76. Виды финансовых взаимоотношений с бюджетом. Экспертные методы исследования бюджетных вложений. Бюджетный эффект.

77. Экспертиза организации отношений с бюджетом экономических субъектов.

78. Наиболее распространенные ошибки при экспертизе вопросов бюджетного финансирования.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002г. №138-ФЗ.
3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002г. №95-ФЗ.
4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. №195-ФЗ.
6. Федеральный закон от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
7. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 28 от 21 декабря 2010 года «О судебной экспертизе по уголовным делам».
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.
9. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации (Приложение №1 к Приказу МВД России от 29.06.2005 №511).
10. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства

юстиции Российской Федерации (Приложение к приказу Минюста РФ от 20 декабря 2002 г. №347).

11. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)

12. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008)

13. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 N 12717)

14. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523)

15. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).

Основная литература

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2022. – 229 с. – ISBN 978-5-534-08162-6. – URL: https://urait.ru/bcode/489079 (дата обращения: 26.08.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.

2. 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 : Юрайт, 2022. – 299 с. – ISBN 978-5-534-09038-3. – URL: https://urait.ru/bcode/469297 (дата обращения: 26.08.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.

3. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология) : учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин ; под ред. Е.Р. Россинской – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Норма, 2019. – 368 с. – ISBN 978-5-16-104122-2. – URL : https://znanium.com/catalog/product/995444 (дата

обращения: 26.08.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.

В) Дополнительная литература:

1. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы : монография / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова [и др.] ; ред. Е. Ю. Грачева. – 2-е изд., доп. – М. : НОРМА, 2015. – ISBN 978-5-91768-515-1. – 384 с. – URL : http://znanium.com/catalog/product/466110 (дата обращения: 26.08.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.
2. Судебная экспертиза: типичные ошибки : монография / Е. Р. Россинская, Е. Н. Дмитриев, И. Н. Подволоцкий [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской. – М. : Проспект, 2013. – URL : http://ebs.prospekt.org/book/3240 (дата обращения: 26.08.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.
3. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, С.В. Расторопов, Е.А. Семенова ; под. ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 512 с. – ISBN 978-5-16-107431-2. – URL : https://znanium.com/catalog/product/1012378 (дата обращения: 26.08.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.
4. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, И.С. Лящевский, Е.А. Семенова ; под ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – URL: https://znanium.com/catalog/product/1012379 (дата обращения: 26.08.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.
5. Судебно-экспертная деятельность: правовое, теоретическое и организационное обеспечение : учебник для аспирантуры / Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Е. И. Галяшиной. – М. : Норма, 2019. – 400 с. – URL : http://znanium.com/catalog/product/962566 (дата обращения: 26.08.2022). – Режим доступа : локальная сеть Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – Текст : электронный.

V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

5.1. Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена для создания личностно-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее.

Фонд электронных ресурсов Библиотеки включает следующие справочно-правовые системы, базы данных и электронные библиотечные системы:

5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	http://continent-online.com	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с

				20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	https://uk.westlaw.com	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

3.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http:// web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
4.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	https://rusneb.ru	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
5.	Президентская библиотека имени	сторонняя	https://www.prlib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н.

	Б.Н. Ельцина			Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
6.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	http://elibrary.ru	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.
7.	Legal Source	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
8.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	http://biblio.litres.ru	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г.

				по 17.03.2024 г.

5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	http://znanium.com	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	http://book.ru	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	https://search.rsl.ru/	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	http://www.biblio-online.ru	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.;

				-№ 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	https://elknigi.ru/	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	http:// ebs.prospekt.org	ООО «Проспект», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.

5.2. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, задействованных в образовательном процессе по дисциплине (модулю)

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г.	

		№ 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
12.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам, и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения лекционных занятий, практических (семинарских) занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях. Учебная дисциплина (модуль) обеспечена помещением для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся расположенные по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д.9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

1. Электронный читальный зал на 135 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 10 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 3 шт.,
- стул – 135 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 76 шт. (компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечивает доступ в электронную информационно-образовательную среду),
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

- рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,
- наушники «накладного» типа – 1 компл.,
- лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,
- линза Френеля в виниловой рамке 300*190 – 1 шт.

2. Читальные залы на 93 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 2 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 7 шт.,
- стул – 93 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 11 шт.

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся, расположенное по адресу г. Москва наб. Шитова д. 72 корп. 3, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включает в себя:

- компьютер студенческий Lenovo – 16 шт.,
- стол студенческий одноместный – 16 шт.,

- стол студенческий двухместный – 17 шт.,
- стул – 42 шт.

5.4. Лаборатория

В реализации учебной дисциплины (модуля) задействована Лаборатория экономических экспертиз (ауд. №726 по адресу Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9, стр.1, 2). В процессе работы обучающихся в этой лаборатории **у** обучающихся формируются навыки и умения работы с:

аппаратными блокираторами записи на внешний носитель информации,

коммутаторами мобильных устройств к рабочему месту эксперта,

штатными утилитами операционной системы Windows v 7-10,

аппаратно-программным комплексом XRY производства фирмы MSAB (micro/systemation),

Мобильный криминалист производства ООО "Оксиджен Софтвер",

Belkasoft Evidence Center производства ООО "Белкасофт",

EnCase Forensik производства компании Guidance Software Inc.

Обучающиеся к самостоятельному, квалифицированному и компетентному решению профессиональных диагностических задач судебной компьютерно-технической экспертизы, в том числе, к самостоятельному производству контрольных учебных экспертиз, включающему проведение экспертного осмотра компьютерной техники, программных продуктов, электронных документов, вспомогательной компьютерной информацией.

Более подробно материально-техническое оснащение лаборатории отражено в соответствующем паспорте.