|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **ФЕДЕРАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  Российский федеральный центр судебной экспертизы  при Министерстве юстиции Российской Федерации  УТВЕРЖДАЮ  Директор  федерального бюджетного учреждения  Российский федеральный  центр судебной экспертизы  при Министерстве юстиции  Российской Федерации  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.Д. Денисов  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_\_г. |  |  | | --- | | ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ  по экспертной специальности 17.2. «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта» (шифр – название) |   Форма обучения: очно-заочная с использованием дистанционной формы обучения  Москва  2023  Авторы ДПП по экспертной специальности 17.2. «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта» (модули 3, 4):  Виноградова М.М. – к.ю.н., главный эксперт отдела экономической экспертизы ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России;  Нерсесян М.Г. – к.ю.н., начальник отдела экономической экспертизы ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России.  Авторы ДПП по экспертной специальности 17.2. «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта» (модуль 5. Определение рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц):  Нерсесян М.Г. – к.ю.н., начальник отдела экономической экспертизы ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России;  Лысенко Н.В. – заместитель начальника отдела экономической экспертизы ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России;  Мельников С.В. – к.т.н., государственный судебный эксперт отдела экономической экспертизы ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России;  Петров К.Л. – ведущий государственный судебный эксперт ФБУ Северо-Западный РЦСЭ Минюста России.  Программа обсуждена и одобрена на заседании Научно-методической секции по судебной экономической экспертизе Научно-методического совета ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России «02» июня 2023 года, протокол № 3, утверждена Научно-методическим советом ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России «15» июня 2023 г., протокол № 3.  © 2023  © ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России |

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Цели освоения программы обучения4

2. Требования к результатам освоения программы 5

3. Учебный план7

4. Календарный учебный график 17

5. Рабочие программы учебных дисциплин (модулей) 19

6. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации 30

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение обучения по программе 37

8. Материально-техническое обеспечение обучения по программе 46

Приложение Учебно-методические материалы по освоению дисциплины по экспертной специальности 17.2. «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта»

**1. Цели освоения программы обучения**

Целью освоения настоящей программы является подготовка слушателя к профессиональной деятельности в качестве судебного эксперта по экспертной специальности 17.2. «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта».

Обучение по программе проводится для лиц, имеющих высшее образование по следующим специальностям:

бакалавриата:

5.38.00.00 Экономика и управление,

5.38.03.01 Экономика,

5.38.03.02 Менеджмент,

5.38.03.05 Бизнес-информатика,

5.38.03.06 Торговое дело;

магистратуры:

5.38.00.00 Экономика и управление,

5.38.04.01 Экономика,

5.38.04.02 Менеджмент,

5.38.04.05 Бизнес-информатика,

5.38.04.06 Торговое дело,

5.38.04.08 Финансы и кредит,

5.38.04.09 Государственный аудит;

специалитета:

38.00.00 Экономика и управление,

38.05.01 Экономическая безопасность,

40.05.03 Судебная экспертиза (по направлению «Экономические экспертизы»),

получивших дополнительное профессиональное образование по экспертной специальности 17.1. «Исследование записей бухгалтерского учёта».

Обучение по вариативному модулю 5 проводится для лиц, прошедших обучение по модулям 3 и 4 экспертной специальности 17.2 и имеющих, кроме того, дополнительную профессиональную переподготовку по программе «Оценка стоимости предприятия (бизнеса)».

Обучение по программе проводится также для лиц, имеющих высшее образование по специальности, не указанной в приведенном перечне, но имеющих опыт практической работы не менее 5-ти лет по производству судебных экономических экспертиз.

**2. Требования к результатам освоения программы**

В результате освоения программы дополнительной профессиональной переподготовки по экспертной специальности 17.2. «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта» слушатель приобретает следующие профессиональные и профессионально-специализированные компетенции:

| №  п/п | Код | Компетенция (описание) | Основные показатели освоения  (умения, знания, практический опыт) |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Профессиональные компетенции*** | | | |
| 1 | ПК-1 | способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики в судебно-экспертной деятельности | – знает предмет, объект, субъект, задачи, основные функции, общие принципы теории судебной экспертизы – знание 1.1;  – знает основы криминалистики, её предмет и методологию – знание 1.2;  – знает предмет, объект, задачи, методы судебной финансово-экономической экспертизы – знание 1.3;  – умеет применять знания общей теории судебной экспертизы в практической экспертной и научно-исследовательской деятельности – умение 1.1.  – умеет применять знания криминалистики в деятельности в качестве судебного эксперта, специалиста – умение 1.2 |
| 2 | ПК-2 | способность применять методы и методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности и составлять заключение эксперта в соответствии с требованиями законодательства и научными рекомендациями | – знает сущность и содержание экспертной технологии, содержание и структуру судебно-экспертных методик - знание 2.1;  – знает требования, предъявляемые к форме и содержанию заключения эксперта – знание 2.2;  – знает методики судебных экспертных исследований – знание 2.3;  – умеет оформлять заключения эксперта – умение 2.1 |
| 3 | ПК-3 | способность применять знания в области материального и процессуального права | – знает круг нормативных актов, регламентирующих деятельность хозяйствующих субъектов, налогообложение, бухгалтерский учёт и иные аспекты – знание 3.1;  – умеет подбирать необходимую нормативную базу для решения конкретной экспертной задачи – умение 3.1 |
| 4 | ПК-4 | способность участвовать в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях | – знает методы обнаружения, изъятия, фиксации и предварительного осмотра объектов СФЭЭ – знание 4.1;  – способен выступать в качестве специалиста в области экономики в судопроизводстве – умение 4.1 |
| 5 | ПК-5 | способность организовывать профессиональную деятельность в соответствии с требованиями федерального законодательства, ведомственных правовых актов, функциональных обязанностей и основ делопроизводства; работу группы специалистов и комиссии экспертов | - знает систему организации судебно-экспертной деятельности в государственных судебно-экспертных учреждениях Минюста России – знание 5.1;  - знает нормативно-правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в СЭУ Минюста России – знание 5.2;  - знает процессуальные права и обязанности судебного эксперта, специалиста – знание 5.3;  – знает требования к производству комиссионных экспертиз, особенности оформления заключения комиссионной экспертизы, понимает роль ведущего эксперта в комиссии – знание 5.4;  *-* соблюдает требования законодательства в экспертной деятельности – умение 5.1;  – умеет участвовать в работе комиссии экспертов, выполнять роль ведущего эксперта в комиссии, оформлять заключения комиссионной экспертизы – умение 5.2 |
| ***Профессионально-специализированные компетенции*** | | | |
| 6 | ПСК-1.1 | способность применять методики судебной финансово-экономической экспертизы и исследований в профессиональной деятельности; оформлять заключения эксперта, акты экспертного исследования по СФЭЭ | – знает основанные на экономической теории и закономерностях методы, способы и подходы к анализу хозяйственной ситуации, применимые в СФЭЭ – знание 1.1.1;  – знает методы, способы и подходы к определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц – знание 1.1.2;  –умеет применять теоретические положения основ СФЭЭ в практической деятельности (производство СФЭЭ и исследований) – умение 1.1.1;  – имеет навыки выполнения экономических расчетов, аналитических действий, проведения финансового анализа, определения рыночной стоимости долевых инструментов, знает требования к составлению и содержанию, финансовых документов и применяет их в полном объёме при осуществлении своей профессиональной деятельности – умение 1.1.2. |

**3. Учебный план**

Трудоемкость базовой части программы в объеме модулей 1-4 – 916 ак. ч (25,44 зач. ед.).

Трудоемкость вариативной части программы в объеме модуля 5 – 315 ак. ч (8,75 зач. ед.).

Общая трудоемкость программы в объеме модулей 1-5 – 1231 ак. ч (34,19 зач. ед.).

Количество и наименование дисциплин – 3; модулей – 5.

Обучение проводится с применением дистанционных образовательных технологий.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование учебных дисциплин (модулей), тем |  | Виды учебных занятий, учебных работ и трудоемкость (ч) | | | | Образовательные технологии, используемые при проведении занятий | Оценочные средства для текущего контроля |
| всего  часов | **Лекции** | **Лаборат.** | **Практические/ семинарские** | **Самостоятельная работа** |
| 1 | **Теория судебной экспертизы**  **(Модуль 1)** | **82** |  |  |  |  |  |  |
| 2 | *Промежуточная аттестация* | **2** |  |  |  |  |  | Зачет |
| 3 | **Основы криминалистики (Модуль 2).** | **74** |  |  |  |  |  |  |
| 4 | *Промежуточная аттестация* | **2** |  |  |  |  |  | Зачет |
| 5 | **Теоретические основы судебной финансово-экономической экспертизы (СФЭЭ)**  **(Модуль 3)** | **110** | **20** |  | **16** | **74** |  |  |
| 6 | Тема 1. Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ | **6** | **2** |  | **1** | **3** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 7 | Тема 2. Предмет СФЭЭ как рода СЭЭ. Взаимосвязь элементов бухгалтерского исследования с производством СФЭЭ | **6** | **2** |  | **1** | **3** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 8 | Тема 3. Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СФЭЭ | **6** | **2** |  | **1** | **3** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 9 | Тема 4. Объекты СФЭЭ, документально зафиксированная информация | **6** | **2** |  | **1** | **3** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 10 | Тема 5. Задачи СФЭЭ. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-экономиста | **26** | **2** |  | **4** | **20** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа. Подготовка реферата № 1, его обсуждение | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме  Проверка реферата. |
| 11 | Тема 6. Методы СФЭЭ. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта: общие подходы | **6** | **2** |  | **1** | **3** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 12 | Тема 7. Специальные знания эксперта-экономиста и их применение. Компетенция судебного эксперта-экономиста | **6** | **2** |  | **1** | **3** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 13 | Тема 8. Организационные основы производства судебной финансово-экономической экспертизы | **6** | **2** |  | **1** | **3** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 14 | Тема 9. Заключение эксперта-экономиста и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования | **6** | **2** |  | **1** | **3** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 15 | Тема 10. Типичные ошибки эксперта-экономиста | **36** | **2** |  | **4** | **30** | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-беседа. Подготовка реферата № 2, его обсуждение. Подготовка к зачету | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме  Проверка реферата. |
| 16 | *Промежуточная аттестация* | **2** |  |  |  |  |  | Зачет |
| 17 | **Методические подходы к решению наиболее типичных вопросов СФЭЭ (Модуль 4)** | **600** | **26** |  | **234** | **340** |  |  |
| 18 | Тема 11. СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соответствия направления расходования денежных средств их целевому назначению | **27** | **2** |  | **5** | **20** | Изучение нормативных документов, учебной литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала.  Подготовка реферата № 3, его обсуждение | Контроль со стороны наставника.  Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме.  Проверка реферата |
| 19 | Тема 12. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением имущественного потенциала хозяйствующего субъекта | **18** | **2** |  | **16** |  | Изучение  нормативных документов, литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника. Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 20 | Учебная экспертиза № 1 к теме 12 | **60** |  |  |  | **60** | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебного заключения |
| 21 | Тема 13. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта | **18** | **2** |  | **16** |  | Изучение  нормативных документов, учебной литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника.  Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 22 | Учебная экспертиза № 2 к теме 13 | **60** |  |  |  | **60** | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебного заключения |
| 23 | Тема 14. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта | **26** | **2** |  | **24** |  | Изучение  нормативных документов, учебной литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания № 1 | Контроль со стороны наставника.  Контрольные вопросы по теме  Проверка контрольного задания. Контроль со стороны куратора |
| 24 | Тема 15. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением рентабельности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта | **26** | **2** |  | **24** |  | Изучение  нормативных документов, учебной литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания № 2 | Контроль со стороны наставника.  Контрольные вопросы по теме  Проверка контрольного задания. Контроль со стороны куратора |
| 25 | Тема 16. Особенности и возможности проведения СФЭЭ по делам, связанным с банкротством хозяйствующих субъектов | **26** | **2** |  | **24** |  | Изучение  нормативных документов, учебной литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания № 3. | Контроль со стороны наставника.  Контрольные вопросы по теме.  Проверка контрольного задания. Контроль со стороны куратора |
| 26 | Тема 17. СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соблюдения принципов кредитования при предоставлении и погашении банковского кредита | **27** | **2** |  | **5** | **20** | Изучение нормативных документов, учебной литературы, экспертных заключений по теме.  Обсуждение изученного материала.  Подготовка реферата № 4, его обсуждение | Контроль со стороны наставника.  Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме  Проверка реферата |
| 27 | Тема 18. СФЭЭ по вопросам, связанным с расчетом суммы задолженности по полученному кредиту. Экспертный анализ соответствия направления расходования кредитных средств их целевому назначению | **18** | **2** |  | **16** |  | Изучение  нормативных документов, учебной литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника.  Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 28 | Учебная экспертиза № 3 к теме 18 | **60** |  |  |  | **60** | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебного заключения |
| 29 | Тема 19. Основные объекты и особенности производства СФЭЭ по вопросам, связанным с предоставлением и погашением займов. Алгоритм расчета задолженности | **26** | **2** |  | **24** |  | Изучение  нормативных документов, учебной литературы, экспертных заключений по теме.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания № 4 | Контроль со стороны наставника.  Контрольные вопросы по теме.  Проверка контрольного задания. Контроль со стороны куратора |
| 30 | Тема 20. СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом возможности исполнения финансовых обязательств хозяйствующего субъекта перед контрагентами, персоналом | **18** | **2** |  | **16** |  | Изучение  нормативных документов, литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника.  Контрольные вопросы по теме |
| 31 | Учебная экспертиза № 4 к теме 20 | **60** |  |  |  | **60** | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебного заключения. |
| 32 | Тема 21. СФЭЭ по вопросам, касающимся расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Экспертное исследование, связанное с расчетами по НДС | **18** | **2** |  | **16** |  | Изучение  нормативных документов, литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника.  Контрольные вопросы по теме |
| 33 | Учебная экспертиза № 5 к теме 21 | **60** |  |  |  | **60** | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебного заключения |
| 34 | Тема 22. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением полноты выплат дивидендов, причитающихся акционерам | **26** | **2** |  | **24** |  | Изучение  нормативных документов, учебной литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания № 5. | Контроль со стороны наставника.  Контрольные вопросы по теме  Проверка контрольного задания. Контроль со стороны куратора |
| 35 | Тема 23. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением величины чистых активов хозяйствующего субъекта и доли участника общества | **26** | **2** |  | **24** |  | Изучение  нормативных документов, учебной литературы, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания № 6. | Контроль со стороны наставника.  Контрольные вопросы по теме  Проверка контрольного задания. Контроль со стороны куратора |
| 36 | *Итоговая аттестация* | **2** |  |  |  |  |  | Зачет |
| 37 | Учебная практика/стажировка | **40** |  |  | **40** |  | Обсуждение актуальных и спорных вопросов СФЭЭ. Знакомство с экспертной практикой СЭУ Минюста России | Отчет об учебной практике/  стажировке.  Отзыв руководителя стажировки |
| 38 | *Итоговая аттестация* | **2** |  |  |  |  |  | Экзамен |
| 39 | **Определение рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц (Модуль 5 вариативный)** | **271** | **10** |  | **61** | **200** |  |  |
| 40 | Тема 24. Экспертиза по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц как новый вид судебных финансово-экономических экспертиз | **6** | **2** |  | **4** |  | Лекция. Составление конспекта по теме. Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора. Контрольные вопросы по теме |
| 41 | Тема 25. Нормативная база, используемая при производстве экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц | **17** | **2** |  | **15** |  | Изучение  нормативных документов, заключений эксперта по теме.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника. Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме |
| 42 | Тема 26. Методы судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц. Общий алгоритм производства данной экспертизы. | **26** | **2** |  | **24** |  | Лекция. Составление конспекта по теме. Изучение учебной литературы. Семинар-беседа. Подготовка реферата № 5, его обсуждение | Контроль со стороны куратора. Контрольные вопросы по теме. Проверка реферата |
| 43 | Тема 27. Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости акций акционерного общества | **11** | **2** |  | **9** |  | Лекция. Составление конспекта по теме. Изучение учебной литературы. Семинар-беседа | Контроль со стороны куратора. Контрольные вопросы по теме |
| 44 | Учебные экспертизы № 6 – 8 к теме 27 | **120** |  |  |  | **120** | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебных заключений |
| 45 | Тема 28. Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью | **11** | **2** |  | **9** |  | Лекция. Составление конспекта по теме. Изучение учебной литературы. Семинар-беседа. Подготовка к зачету | Контроль со стороны куратора. Контрольные вопросы по теме |
| 46 | Учебные экспертизы № 9 – 10 к теме 28 | **80** |  |  |  | **80** | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебных заключений |
| 47 | *Промежуточная аттестация* | **2** |  |  |  |  |  | Зачет |
| 48 | Учебная практика/стажировка | **40** |  |  | **40** |  | Обсуждение актуальных и спорных вопросов СФЭЭ. Знакомство с экспертной практикой СЭУ Минюста России. | Отчет об учебной практике/  стажировке. Отзыв руководителя стажировки |
| 49 | *Итоговая аттестация* | **2** |  |  |  |  |  | Экзамен |

**\*** слушатель самостоятельно готовит 2 реферата на любые темы с № 1 по 5 и с № 6 по № 10 модуля 3; 2 реферата на темы № 11 и № 17 модуля 4 и 1 реферат по теме № 26 модуля 5 объемом 5 – 7 страниц.

**Лекции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № темы дисциплины | Содержание | Трудоемкость в часах |
| **Теоретические основы судебной финансово-экономической экспертизы (СФЭЭ)**  **(Модуль 3)** | | |
| Тема № 1 | Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ. | 2 |
| Тема № 2 | Предмет СФЭЭ как рода СЭЭ. Взаимосвязь элементов бухгалтерского исследования с производством СФЭЭ | 2 |
| Тема № 3 | Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СФЭЭ | 2 |
| Тема № 4 | Объекты СФЭЭ, документально зафиксированная информация | 2 |
| Тема № 5 | Задачи СФЭЭ. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-экономиста | 2 |
| Тема № 6 | Методы СФЭЭ. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта: общие подходы | 2 |
| Тема № 7 | Специальные знания эксперта-экономиста и их применение. Компетенция судебного эксперта-экономиста | 2 |
| Тема № 8 | Организационные основы производства судебной финансово-экономической экспертизы | 2 |
| Тема № 9 | Заключение эксперта-экономиста и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования | 2 |
| Тема № 10 | Типичные ошибки эксперта-экономиста | 2 |
| **Методические подходы к решению наиболее типичных вопросов СФЭЭ (Модуль 4)** | | |
| Тема № 11 | СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соответствия направления расходования денежных средств их целевому назначению | 2 |
| Тема № 12 | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением имущественного потенциала хозяйствующего субъекта | 2 |
| Тема № 13 | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта | 2 |
| Тема № 14 | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта | 2 |
| Тема № 15 | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением рентабельности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта | 2 |
| Тема № 16 | Особенности и возможности проведения СФЭЭ по делам, связанным с банкротством хозяйствующих субъектов | 2 |
| Тема № 17 | СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соблюдения принципов кредитования при предоставлении и погашении банковского кредита | 2 |
| Тема № 18 | СФЭЭ по вопросам, связанным с расчетом суммы задолженности по полученному кредиту. Экспертный анализ соответствия направления расходования кредитных средств их целевому назначению | 2 |
| Тема № 19 | Основные объекты и особенности производства СФЭЭ по вопросам, связанным с предоставлением и погашением займов. Алгоритм расчета задолженности | 2 |
| Тема № 20 | СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом возможности исполнения финансовых обязательств хозяйствующего субъекта перед контрагентами, персоналом | 2 |
| Тема № 21 | СФЭЭ по вопросам, касающимся расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Экспертное исследование, связанное с расчетами по НДС | 2 |
| Тема № 22 | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением полноты выплат дивидендов, причитающихся акционерам | 2 |
| Тема № 23 | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением величины чистых активов хозяйствующего субъекта и доли участника общества | 2 |
| **Определение рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц**  **(Модуль 5 вариативный)** | | |
| Тема № 24 | Экспертиза по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц как новый вид судебных финансово-экономических экспертиз | 2 |
| Тема № 25 | Нормативная база, используемая при производстве экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц. | 2 |
| Тема № 26 | Общий алгоритм производства судебной финансово-экономической экспертизы по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц. | 2 |
| Тема № 27 | Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости акций акционерного общества | 2 |
| Тема № 28 | Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью | 2 |
| **Итого:** | | **56** |

**Практические и семинарские занятия**

| № темы дисциплины | Тематика практических и/или семинарских занятий | Технология проведения | Трудоемкость  в часах |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Теоретические основы судебной финансово-экономической экспертизы (СФЭЭ)**  **(Модуль 3)** | | | |
| Модуль 3  Тема № 1 | Семинар 1: Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ. | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 2 | Семинар 2: Предмет СФЭЭ как рода СЭЭ. Взаимосвязь элементов бухгалтерского исследования с производством СФЭЭ | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 3 | Семинар 3: Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СФЭЭ | Обсуждение пройденного материала,  дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 4 | Семинар 4: Объекты СФЭЭ, документально зафиксированная информация | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 5 | Семинар 5: Задачи СФЭЭ. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-экономиста | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам  Обсуждение реферата | 4 |
| Модуль 3  Тема № 6 | Семинар 6: Методы СФЭЭ. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта: общие подходы | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 7 | Семинар 7: Специальные знания эксперта-экономиста и их применение. Компетенция судебного эксперта-экономиста | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 8 | Семинар 8: Организационные основы назначения и производства судебной финансово-экономической экспертизы | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 9 | Семинар 9: Заключение эксперта-экономиста и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 10 | Семинар 10: Типичные ошибки эксперта-экономиста | Обсуждение пройденного материала,  дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам  Обсуждение реферата | 4 |
| **Методические подходы к решению наиболее типичных вопросов СФЭЭ (Модуль 4)** | | | |
| Модуль 4  Тема № 11 | Практические занятия  по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соответствия направления расходования бюджетных средств их целевому назначению | Анализ экспертных заключений.  Обсуждение реферата | 5 |
| Модуль 4  Тема № 12 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с определением имущественного потенциала хозяйствующего субъекта | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 16 |
| Модуль 4  Тема № 13 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с определением платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 16 |
| Модуль 4  Тема № 14 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с определением финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 24 |
| Модуль 4  Тема № 15 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с определением рентабельности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 24 |
| Модуль 4  Тема № 16 | Практические занятия по теме: Особенности и возможности проведения СФЭЭ по делам, связанным с банкротством хозяйствующих субъектов | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 24 |
| Модуль 4  Тема № 17 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соблюдения принципов кредитования при предоставлении и погашении банковской ссуды | Обсуждение пройденного материала.  Подготовка реферата под руководством наставника | 5 |
| Модуль 4  Тема № 18 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с расчетом суммы задолженности по полученному кредиту. Экспертный анализ соответствия направления расходования кредитных средств их целевому назначению | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 16 |
| Модуль 4  Тема № 19 | Практические занятия по теме: Основные объекты и особенности производства СФЭЭ по вопросам, связанным с предоставлением и погашением займов. Алгоритм расчета задолженности | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 24 |
| Модуль 4  Тема № 20 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом возможности исполнения финансовых обязательств хозяйствующего субъекта перед контрагентами, персоналом | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 16 |
| Модуль 4  Тема № 21 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, касающимся расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Экспертное исследование, связанное с расчетами по НДС | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 16 |
| Модуль 4  Тема № 22 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с определением полноты выплат дивидендов, причитающихся акционерам | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 24 |
| Модуль 4  Тема № 23 | Практические занятия по теме: СФЭЭ по вопросам, связанным с определением величины чистых активов хозяйствующего субъекта и доли участника общества | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 24 |
| **Определение рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц**  **(Модуль 5 вариативный)** | | | |
| Модуль 5 Тема № 24 | Семинар 1: Экспертиза по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц как новый вид судебных финансово-экономических экспертиз | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 4 |
| Модуль 5 Тема № 25 | Практическое занятие по теме: Нормативная база, используемая при производстве экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц. | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 15 |
| Модуль 5 Тема № 26 | Семинар 3: Методы, способы и приемы судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц. Общий алгоритм производства данной экспертизы. | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 24 |
| Модуль 5 Тема № 27 | Семинар 4: Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости акций акционерного общества | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 9 |
| Модуль 5 Тема № 28 | Семинар 5: Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 9 |
| **Итого** | | | 311 |

**4. Календарный учебный график**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Номер темы в соответствии с рабочей программой** | **Наименование учебной темы модуля** | **Сроки, отведенные на подготовку**  **(кол-во ак.часов)** |
| **1** |  | **Теория судебной экспертизы (Модуль 1)** | (указаны в программе подготовки по дисциплине) |
|  |  | **Основы криминалистики (Модуль 2).** | (указаны в программе подготовки по дисциплине) |
| **3** |  | **Теоретические основы судебной финансово-экономической экспертизы**  **(Модуль 3)** | **≈ 2 месяца** |
|  | Тема 1. | Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ. СФЭЭ как самостоятельный род СЭЭ. Виды СФЭЭ | **6** |
|  | Тема 2. | Предмет СФЭЭ как рода СЭЭ. Предметы видов СФЭЭ. Взаимосвязь элементов бухгалтерского исследования с производством СФЭЭ | **6** |
|  | Тема 3. | Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СФЭЭ | **6** |
|  | Тема 4. | Объекты СФЭЭ, документально зафиксированная информация | **6** |
|  | Тема 5. | Задачи СФЭЭ. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-экономиста | **26** |
|  | Тема 6 | Методы, способы и приемы СФЭЭ. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта: общие подходы | **6** |
|  | Тема 7. | Специальные знания эксперта-экономиста и их применение. Компетенция судебного эксперта-экономиста | **6** |
|  | Тема 8. | Организационные основы назначения и производства судебной финансово-экономической экспертизы | **6** |
|  | Тема 9. | Заключение эксперта-экономиста и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования | **6** |
|  | Тема 10. | Типичные ошибки эксперта-экономиста | **36** |
| **4** |  | **Методические подходы к решению наиболее типичных вопросов СФЭЭ (Модуль 4)** | **≈ 6 месяцев** |
|  | Тема 11. | СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соответствия направления расходования бюджетных средств их целевому назначению | **27** |
|  | Тема 12. | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением имущественного потенциала хозяйствующего субъекта | **78** |
|  | Тема 13 . | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта | **78** |
|  | Тема 14 . | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта | **26** |
|  | Тема 15 . | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением рентабельности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта | **26** |
|  | Тема 16 . | Особенности и возможности проведения СФЭЭ по делам, связанным с банкротством хозяйствующих субъектов | **26** |
|  | Тема 17 . | СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соблюдения принципов кредитования при предоставлении и погашении банковского кредита | **27** |
|  | Тема 18 . | СФЭЭ по вопросам, связанным с расчетом суммы задолженности по полученному кредиту. Экспертный анализ соответствия направления расходования кредитных средств их целевому назначению | **78** |
|  | Тема 19. | Основные объекты и особенности производства СФЭЭ по вопросам, связанным с предоставлением и погашением займов. Алгоритм расчета задолженности | **26** |
|  | Тема 20 . | СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом возможности исполнения финансовых обязательств хозяйствующего субъекта перед контрагентами, персоналом | **78** |
|  | Тема 21. | СФЭЭ по вопросам, касающимся расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Экспертное исследование, связанное с расчетами по НДС | **78** |
|  | Тема 22. | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением полноты выплат дивидендов, причитающихся акционерам | **26** |
|  | Тема 23. | СФЭЭ по вопросам, связанным с определением величины чистых активов хозяйствующего субъекта и доли участника общества | **26** |
| **5** |  | **Определение рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц (Модуль 5)** | **≈ 3 месяца** |
|  | Тема 24. | Экспертиза по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц как новый вид судебных финансово-экономических экспертиз | **6** |
|  | Тема 25. | Нормативная база, используемая при производстве экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц. | **17** |
|  | Тема 26. | Методы, способы и приемы судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц. Общий алгоритм производства данной экспертизы. | **26** |
|  | Тема 27. | Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости акций акционерного общества | **13** |
|  | Тема 28. | Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью | **91** |

Сроки подготовки могут изменяться в индивидуальном календарном учебном графике в зависимости от базовой подготовки лица, поступившего на обучение.

**5. Рабочие программы учебных дисциплин (модулей)**

**1. Теория судебной экспертизы (модуль 1)**

См. рабочую программу подготовки по дисциплине

**2. Основы криминалистики (модуль 2)**

См. рабочую программу подготовки по дисциплине

**3. Теоретические основы судебной финансово-экономической экспертизы (СФЭЭ) (модуль 3)**

**Тема 1. Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ.**

Понятие экономической экспертизы, её научные основы. Место экономической экспертизы в системе судебных экспертиз, её отличие от других классов экспертиз. Значение СЭЭ в процессе выявления и расследования преступлений в сфере экономики; в ходе рассмотрения споров хозяйствующих субъектов.

Роды и виды СЭЭ. Классификация СЭЭ в СЭУ Минюста России и других экспертных учреждениях.

Определение и характеристика СФЭЭ. Виды СФЭЭ: налоговая, финансово-кредитная, финансово-аналитическая, инженерно-экономическая.

Основная литература: [1, 2, 3, 4, 5].

Дополнительная литература: [6, 8, 14, 15, 19, 21, 27, 33 – 35, 48, 49, 52, 57]*.*

**Тема 2. Предмет СФЭЭ. Бухгалтерский учёт как методологическая основа производства экспертного исследования**

Определение предмета судебной финансово-экономической экспертизы как рода СЭЭ. Предметы налоговой, финансово-кредитной, финансово-аналитической, инженерно-экономической экспертиз как видов СФЭЭ.

Учёт как способ сбора и систематизации информации о деятельности хозяйствующего субъекта и его финансовом состоянии. Содержательная взаимосвязь между СБЭ и СФЭЭ.

Основная литература: [1, 3, 5].

Дополнительная литература: [8, 14, 15, 17, 18, 19, 21, 27, 33 – 35, 48, 49, 52, 57, 58, 62]*.*

**Тема 3. Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СФЭЭ**

Основные нормативные документы, определяющие систему взаимоотношений государства, юридических и физических лиц.

Правовое регулирование деятельности хозяйствующих субъектов. Отраслевые и ведомственные нормативные акты.

Учетная политика организации. Устав организации. Локальные акты организации.

Подбор нормативной базы для решения задач конкретного экономического исследования.

Основная литература: [см. нормативные документы; 1, 3, 5].

Дополнительная литература: [6, 8, 14, 15, 19, 48, 49]*.*

**Тема 4. Объекты СФЭЭ. Учетные документы как основные источники информации**

Особенности объектов судебной финансово-экономической экспертизы. Бумажные и электронные документы как основные источники информации.

Документы официального учета.

Документы неофициального (чернового) учета.

Документы справочно-технического характера о котировках ценных бумаг, ставках рефинансирования, курсах валют, индексах инфляции и пр.

Иные материалы дела: акты ревизий, аудиторских и налоговых проверок, протоколы допросов, заключения иных экспертов, отчёт об оценке и др.

Анализ достаточности представленных объектов – документов для полноты исследования и формирования вывода.

Использование учётных и отчётных данных в качестве информационной основы при производстве СФЭЭ.

Основная литература: [1, 3, 5].

Дополнительная литература: [1 – 3, 5, 7, 9, 10, 13, 21, 22, 24, 29, 30, 36, 39, 42, 48 – 51, 53, 57, 60]*.*

# Тема 5. Задачи судебной финансово-экономической экспертизы. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-экономиста

Основные задачи СФЭЭ; их виды и возможная классификация.

Особенности содержания вопросов, которые могут быть решены экспертами-экономистами.

Возможность уточнения формулировок некорректно заданных вопросов.

Правовые вопросы. Справочные вопросы. Пограничные (экономико-правовые) вопросы.

Постановка вопросов в порядке экспертной инициативы.

Основная литература: [1, 3, 5].

Дополнительная литература: [1 – 4, 8, 12, 14, 15, 17, 18, 20, 21, 28, 29, 30, 31, 32, 36 – 41, 46 – 49, 51, 52, 55, 57, 59, 60, 63]*.*

# Тема 6. Методы, способы и приемы СФЭЭ. Общий алгоритм производства СФЭЭ

Общие (общенаучные) методы, их интерпретация применительно к СФЭЭ.

Частные методы, способы и приёмы СФЭЭ. Методы финансового анализа: возможности и пределы их применения при производстве СФЭЭ.

Ограничения в применении методов аудита, ревизии, налоговой проверки при производстве СФЭЭ.

Выбор комплекса методов, способов и приёмов, необходимых для решения конкретной задачи экономического исследования.

Общий алгоритм производства СФЭЭ.

Графические, табличные и иные способы анализа, представления и систематизации экономически значимой информации.

Основная литература: [1, 3, 4, 5].

Дополнительная литература: [2 – 4, 6, 11, 16 – 18, 21, 25, 26, 28 – 33, 36 – 39, 41, 43 – 47, 51, 52, 54, 55, 57, 59, 61, 63]*.*

# Тема 7. Специальные знания эксперта-экономиста и их применение. Компетенция эксперта-экономиста

Характеристика (содержание) специальных знаний эксперта-экономиста. Комплекс экономических дисциплин как основной источник специальных знаний эксперта-экономиста. Применение специальных экономических знаний в уголовном, гражданском и арбитражном процессах.

Компетенция и компетентность судебного эксперта-экономиста. Иные носители специальных экономических знаний.

Основная литература: [1, 3, 4, 5].

Дополнительная литература: [7 – 10, 13 – 19, 34, 35, 40, 48, 49, 52, 56, 57]*.*

# Тема 8. Организационные основы назначения и производства СФЭЭ

Порядок назначения СФЭЭ. Требования, предъявляемые к материалам, направляемым на экспертизу.

Оценка достаточности представленных материалов для дачи заключения. Порядок заявления ходатайства.

Стадии экспертного исследования.

Организация комиссионных, комплексных исследований с привлечением экспертов разных специальностей. Полномочия ведущего эксперта в комиссии.

Информационное обеспечение производства экспертизы. Использование нормативно-правовых баз, справочной и специализированной литературы.

Основная литература: [1, 2, 3, 4, 5].

Дополнительная литература: [6 – 10, 14 – 16, 19 – 21, 27, 35, 48, 49, 57]*.*

# Тема 9. Заключение эксперта-экономиста и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования

Требования, предъявляемые к заключению эксперта как источнику судебных доказательств. Структура и содержание заключения эксперта-экономиста. Содержание вводной части. Исследовательская часть: порядок изложения проведенного исследования, полнота изложения, степень детализации изложения примененных методик. Формулирование выводов экспертом.

Составление заключения эксперта по повторной, дополнительной и комплексной экспертизам. Организация производства многообъектных исследований, специфика оформления заключения эксперта.

Оценка полноты проведенных исследований. Обоснованность и достоверность полученных результатов.

Структура и содержание сообщения о невозможности дачи заключения. Основания и порядок подготовки.

Особенности составления акта экспертного исследования.

Основная литература: [1, 2, 3, 4, 5].

Дополнительная литература: [7, 9, 10, 21]*.*

# Тема 10. Типичные ошибки эксперта-экономиста

Природа ошибок, допускаемых при производстве СФЭЭ.

Процессуальные ошибки: несоблюдение процессуальных норм, выход за пределы компетенции и др.

Ошибки методического характера.

Ошибки, вызванные особенностями объектов экспертного исследования – документальными носителями информации;

Технические ошибки (описки, опечатки).

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [7, 9, 10, 17 – 19, 21, 52]*.*

**4. Методические подходы к решению наиболее типичных вопросов СФЭЭ (Модуль 4)**

# Тема 11. СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соответствия направления расходования бюджетных средств их целевому назначению

Источники финансирования деятельности конкретного хозяйствующего субъекта. Бюджетное финансирование. Источники, распорядители и получатели бюджетных средств. Документы, определяющие цели, объёмы, сроки предоставления бюджетных средств – целевая программа, регламент, смета и др.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности субъекта в определенный период.

Объекты – документы, отражающие сведения о получении и расходовании бюджетных средств. Иные документы, содержащие экономически значимую информацию, относящуюся к исследуемому событию.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Выявление соответствия/несоответствия направления расходования полученных средств их целевому назначению.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1].

Дополнительная литература: [1, 4, 44, 47]*.*

# Тема 12. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением имущественного потенциала хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при определении имущественного потенциала хозяйствующего субъекта.

Показатели имущественного потенциала организации: абсолютные и относительные. Структура источников финансирования. Чистые активы.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о сумме хозяйственных средств, находящихся на балансе предприятия. Бухгалтерская отчетность как основной источник аналитической информации для эксперта.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Методы финансового анализа, применяемые в рамках СФЭЭ для анализа структуры и динамики актива и пассива баланса хозяйствующего субъекта.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [1 – 3, 6, 12, 21, 25, 28 – 32, 36 – 41, 43, 46, 47, 50, 51, 55, 59, 61]*.*

# Тема 13. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при анализе платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта.

Показатели платежеспособности и ликвидности организации: абсолютные и относительные.

Объекты – бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта как основной источник аналитической информации для эксперта.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Методы финансового анализа, применяемые в рамках СФЭЭ для анализа платежеспособности и её динамики. Расчет коэффициентов платежеспособности и ликвидности.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [1 – 3, 6, 12, 21, 25, 28 – 32, 36 – 41, 43, 46, 47, 50, 51, 55, 59, 61]*.*

# Тема 14. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при анализе финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Соотношение источников финансирования хозяйственной деятельности организации. Собственные и заёмные средства. Показатели финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Объекты – бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта как основной источник аналитической информации для эксперта.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Методы финансового анализа, применяемые в рамках СФЭЭ для анализа финансовой устойчивости и её динамики. Расчет коэффициентов капитализации, коэффициентов покрытия и др.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [1 – 3, 6, 12, 21, 25, 28 – 32, 36 – 41, 43, 46, 47, 50, 51, 55, 59, 61]*.*

# Тема 15. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением рентабельности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при анализе рентабельности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Прибыльность, убыточность деятельности. Абсолютные и относительные показатели финансовых результатов. Экспертная оценка рентабельности капитала и продаж.

Объекты – бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта как основной источник аналитической информации для эксперта.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Методы финансового анализа, применяемые в рамках СФЭЭ для анализа финансовых результатов деятельности и их динамики. Расчет финансовых коэффициентов.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [1 – 3, 6, 12, 21, 25, 28 – 32, 36 – 41, 43, 46, 47, 50, 51, 55, 59, 61]*.*

# Тема 16. Особенности и возможности проведения СФЭЭ по делам, связанным с банкротством хозяйствующих субъектов

Понятие банкротства и его признаки.

Возможности СФЭЭ по делам, связанным с банкротством организаций. Решение вопросов о преднамеренности или фиктивности банкротства хозяйствующего субъекта – выход за пределы компетенции эксперта-экономиста.

Специфика применения методик по анализу финансового состояния предприятий-банкротов, разработанных для арбитражных управляющих.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [1 – 3, 6, 9, 10, 12, 20, 21, 25, 28 – 32, 36 – 41, 43, 46, 47 – 51, 55, 59, 61]*.*

# Тема 17. СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом соблюдения принципов кредитования при предоставлении и погашении банковского кредита

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при исследовании операций по получению и возврату кредитных средств. Экспертное исследование реализации принципов срочности, платности, возвратности, обеспеченности и целевого использования кредитов.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период. Применение положений Гражданского кодекса РФ, ФЗ «О банках и банковской деятельности в РФ», внутренних нормативных актов банка-кредитора, кредитного договора к условиям предоставления конкретного кредита.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о выданных, полученных, погашенных банковских ссудах, начисленных и уплаченных процентах за пользование заёмными средствами, остатках задолженности и др. Сведения о суммах пени, штрафов и неустойки при нарушении условий кредитного договора. Иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Экспертный анализ состояния расчетов по кредиту.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [4, 44, 47]*.*

# Тема 18. СФЭЭ по вопросам, связанным с расчетом суммы задолженности по полученному кредиту. Экспертный анализ соответствия направления расходования кредитных средств их целевому назначению

Вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при исследовании операций по получению и возврату кредитных средств, определению величины ссудной задолженности.

Подбор нормативных документов, регулирующих кредитные взаимоотношения конкретного субъекта с кредитной организацией.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о полученной, погашенной банковской ссуде, начисленных и уплаченных процентах за пользование заёмными средствами, остатках задолженности и др. Сведения о суммах пени, штрафов и неустойки при нарушении условий кредитного договора. Иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, определенный задачей конкретного исследования. Экспертный расчёт сумм, обусловленных реализацией кредитного договора. Сопоставление экспертных расчетов с информацией, предоставленной кредитором либо заёмщиком.

Экспертный анализ условий предоставления кредитных средств, их целевого назначения. Исследование направления расходования полученных кредитных средств.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [4, 44, 47]*.*

# Тема 19. Основные объекты и особенности производства СФЭЭ по вопросам, связанным с предоставлением и погашением займов. Алгоритм расчета задолженности

Вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при исследовании операций по получению и возврату заёмных средств. Долговые обязательства хозяйствующего субъекта. Взаимоотношения между заёмщиком и заимодавцем.

Подбор нормативных документов, регулирующих отношения хозяйствующих субъектов в рамках договора займа.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о полученном займе, начисленных и уплаченных процентах за пользование заёмными средствами, остатках задолженности и др. Сведения о суммах пени, штрафов и неустойки при нарушении условий договора займа. Иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, определенный задачей конкретного исследования. Алгоритм экспертного расчёта сумм, обусловленных реализацией договора займа. Сопоставление экспертных расчетов с информацией, предоставленной заёмщиком или заимодавцем.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [4, 44, 47]*.*

# Тема 20. СФЭЭ по вопросам, связанным с анализом возможности исполнения финансовых обязательств хозяйствующего субъекта перед контрагентами, персоналом

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при определении возможности исполнения финансовых обязательств хозяйствующего субъекта перед контрагентами либо персоналом.

Комплексное бухгалтерское и финансово-экономическое исследование при необходимости определения наличия и величины обязательств (задолженности) хозяйствующего субъекта, в том числе по выплате заработной платы сотрудникам. Возможность применения ст. 855 ГК РФ.

Достаточность денежных средств на счетах и в кассе организации для полного и своевременного погашения имеющихся обязательств.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о расчетах с персоналом по оплате труда, трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера, локальные нормативные акты и иные документы, банковские выписки из счетов организации, кассовые документы и др.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [1 – 3, 6, 9, 10, 12, 20 – 25, 28 – 32, 36 – 41, 43, 46, 47 – 51, 55, 59, 61]*.*

# Тема 21. СФЭЭ по вопросам, касающимся расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Экспертное исследование, связанное с расчетами по НДС

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках налоговой экспертизы как вида СФЭЭ.

Комплексное бухгалтерское и налоговое исследование при необходимости определения наличия и величины обязательств (задолженности) хозяйствующего субъекта по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Подбор нормативных документов, регулирующих отношения налогоплательщика, налогового агента и государства.

Объекты – документы бухгалтерского и налогового учёта. Их специфика. Счёт-фактура и её реквизиты, книги покупок и продаж, налоговые декларации и др.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Определение налоговой базы, сумм исчисленных и уплаченных налогов и др. по различным видам налогов при производстве СФЭЭ в зависимости от анализируемой ситуации.

Экспертное исследование полноты, правильности и своевременности расчетов по НДС.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [22, 24, 60]*.*

**Тема 22. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением полноты выплат дивидендов, причитающихся акционерам**

Вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при определении полноты выплат дивидендов, причитающихся акционерам.

Финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Прибыль, остающаяся в распоряжении организации, как источник выплаты дивидендов. Экспертное исследование возможности выплаты дивидендов акционерам по решению общего собрания АО.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о расчетах с акционерами, банковские выписки из счетов организации, кассовые документы, выписки из лицевых счетов, на которые перечислялись дивиденды акционерам, протокол, решение общего собрания и др.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Расчет полноты выплаченных дивидендов.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [8, 22, 48, 49, 50]*.*

**Тема 23. СФЭЭ по вопросам, связанным с определением величины чистых активов хозяйствующего субъекта и действительной стоимости доли участника общества**

Вопросы, решаемые в рамках СФЭЭ при определении величины чистых активов хозяйствующего субъекта и действительной стоимости доли участника общества.

Подбор нормативной базы, регламентирующей порядок расчета величины чистых активов организации, выхода физического или юридического лица из состава участников ООО.

Определение достаточности активов, в том числе денежных средств на счетах и в кассе организации для выплаты доли выходящему из общества участнику.

Объекты – документы бухгалтерского учёта и отчетности, документы, подтверждающие внесение доли участником в полном объёме, уставные и учредительные документы, заявление участника о выходе из общества и др.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Методика расчета чистых активов организации. Экспертный расчет размера действительной стоимости доли участника общества.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [26, 31, 32]*.*

**5. Определение рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц (Модуль 5 вариативный)**

**Тема 24. Экспертиза по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц как новый вид судебных финансово-экономических экспертиз**

Понятие экспертизы по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц, её научные основы.

Предмет и задачи судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц.

Объекты судебной финансово-экономической экспертизы по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц.

Место экспертизы по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц в системе судебных экспертиз, её отличие от других видов судебных финансово-экономических экспертиз.

Разновидности экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц.

Основная литература: [1, 3, 5, 6, 7].

Дополнительная литература: [6, 8, 14, 33, 34, 35, 45, 48, 53, 58, 62]*.*

**Тема 25. Нормативная база, используемая при производстве экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц.**

Нормативная база, регулирующая судебно-экспертную деятельность. Нормативная база, регулирующая оценочную деятельность. Соотношение нормативной базы, регулирующей оценочную деятельность, и нормативной базы, регулирующей судебно-экспертную деятельность.

Использование ретроспективной и перспективной информации при производстве судебных экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц.

Сбор и анализ статистической и иной аналогичной информации.

Основная литература: [1, 3, 5, 6, 7, 9].

Нормативные документы; [1 - 11, 14, 55 - 59].

Дополнительная литература: [13, 14, 15, 20, 26, 31]*.*

**Тема 26. Методы, способы и приемы судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц. Общий алгоритм производства данной экспертизы.**

Принципы судебно-экспертной деятельности и механизм их реализации в процессе производства судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов.

Методы, применяемые при производстве судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц.

Способы и приемы, применяемые в рамках производства судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц.

Общий алгоритм производства судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов.

Особенности применения термина «вероятность» при проведении экспертиз, направленных на определение стоимости.

Основная литература: [1, 3, 5, 6, 7, 8, 9].

Дополнительная литература: [26, 31, 32, 35, 45, 64 - 67]*.*

**Тема 27. Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости акций акционерного общества.**

Алгоритм производства судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости акций акционерного общества.

Исходные данные для производства судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости акций акционерного общества.

Объекты и предметы исследования.

Основная литература: [1, 3, 5, 6, 7, 9].

Дополнительная литература: [26, 35, 45, 64 - 67]*.*

**Тема 28. Особенности судебной экспертизы по определению рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.**

Алгоритм производства судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

Исходные данные для производства судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

Объекты и предметы исследования.

Основная литература: [1, 3, 5, 6, 7, 9].

Дополнительная литература: [26, 31, 32, 35, 64 - 67]*.*

**6. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации**

***6.1. Паспорт комплекта оценочных средств***

По программе предусмотрены:

– непрерывный и оперативный контроль со стороны наставника в форме собеседования и опроса;

– текущий контроль успеваемости, в форме: устного опроса по теме, письменного отчета в форме реферата, проверки контрольных заданий (работ), рецензирования учебных экспертиз;

– промежуточная аттестация по модулям в форме зачета;

– итоговая аттестация в форме экзамена.

Непрерывный и оперативный контроль со стороны наставника осуществляется в форме собеседования и опроса по темам, текущей проверки выполнения контрольных заданий и рефератов с составлением отзыва по каждому освоенному модулю специальности.

Целью текущегоконтроля является выявления уровня и степени подготовки слушателей по отдельным модулям и темам в процессе обучения. Он позволяет установить обратную связь с каждым обучаемым.

Текущий контроль со стороны куратора/наставника осуществляется в форме:

– проверки выполнения самостоятельной работы слушателя (рефератов/контрольных заданий);

– опроса по темам,

– рецензирования учебных заключений эксперта (или ознакомления с рецензией на учебные заключения эксперта),

- проверки выполнения контрольных заданий.

Опрос по темам осуществляется в форме письменных (или устных) ответов на вопросы (см. Вопросы для текущего контроля). Слушателю предстоит ответить на три случайно выбранных вопроса из перечня по каждой теме. На подготовку ответа на каждый заданный вопрос дается не более 10 мин.

Ответы на вопросы по теме оцениваются по 2-х балльной шкале:

– даны правильные ответы на все три вопроса - **2 балла**;

– дан неправильный ответ на один вопрос – **1 балл**;

– даны неправильные ответы на 2 и более заданных вопросов – **0 баллов**.

Контрольные задания оцениваются куратором по 4-х балльной шкале:

*–* работа содержит полную информацию об объектах, необходимых для целей исследования, экспертные вопросы сформулированы корректно, в пределах специальных знаний эксперта-бухгалтера, предложенная последовательность действий эксперта логична, достаточна для решения сформулированных вопросов – **4 балла**;

– работа содержит неполную информацию об объектах, некоторые вопросы сформулированы некорректно или непонятно – **2 балла**;

– работа к установленному сроку не представлена – **0 баллов**.

Следующим средством текущего контроля успеваемости по дисциплине 17.2 «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта» является оценка реферата. Обучаемый самостоятельно готовит 2 реферата на любые темы с № 1 по 5 и с № 6 по 10 из модуля 3, 2 реферата на темы № 11 и 17 из модуля 4 и 1 реферат по теме № 27 из модуля 5 объемом 5 – 7 страниц.

Реферат оценивается по 6-ти бальной шкале:

– содержание реферата соответствует изучаемой теме, достаточно информативно (полнота и глубина раскрытия темы), изложено логически последовательно, лаконично, аргументировано и объективно – **6 баллов**;

– содержание реферата поверхностно отражает суть изучаемой темы, не достаточно информативно и изложено логически не последовательно – **3 балла**;

– реферат к установленному сроку не подготовлен – **0 баллов**.

Промежуточная аттестация по модулям дисциплины 17.2 «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта» проводится в устной форме путем собеседования преподавателя/куратора в режиме on-line. Для получения зачета по модулю 3 (теоретический модуль) и модулю 5 слушателю предлагается ответить на два вопроса, случайно выбранных из списка контрольных вопросов для зачета (см. Контрольные вопросы для зачета). На подготовку ответа дается не более 15 мин. Куратор оставляет за собой право задавать дополнительные/наводящие вопросы в рамках темы заданного вопроса.

Учебные экспертизы, проводятся по темам модуля 4 и модуля 5, содержание которых определено изучением конкретной темы. На каждую учебную экспертизу готовится рецензия. Итоги рецензирования оцениваются по 6-ти балльной шкале:

– дана положительная рецензия на экспертизу (исследования выполнены по рекомендуемой схеме, выявлены все необходимые и достаточные для решения поставленной задачи признаки, сделаны аргументированные выводы либо обоснован отказ дать ответ на поставленный вопрос, дано полное и всестороннее описание хода и результатов проведенного исследования, учебная экспертиза оформлена в соответствии с требованиями соответствующих нормативных документов - **6 баллов**;

– в рецензии имеются существенные замечания по оформлению текста заключения, но в целом выполненной экспертизе дана положительная оценка – **5 баллов**;

– в рецензии имеются замечания, касающиеся хода проведения исследования, логики изложения, однако выводы эксперта сомнений не вызывают, в целом выполненной экспертизе дана положительная оценка – **4** - **3 балла**;

- отрицательная рецензия на экспертизу – **0 баллов**. Отрицательная рецензия на экспертизу дается в случаях, если: имеются три и более существенных замечания; выводы не обоснованы и не вытекают из проведенного исследования; заключение внутренне противоречиво; исследование проведено не в полном объеме; дана неверная интерпретация полученным результатам.

Критерии оценивания знаний по модулю 3 теоретической части специальности:

– «зачтено» - дан достаточно полный, логически последовательный, аргументированный ответ на заданный вопрос и дополнительные вопросы; слушатель владеет понятийным аппаратом дисциплины и способен к дискуссии (может дать пояснения, привести примеры из практики, показать значение и взаимосвязь тех или иных фактов, событий, явлений);

– «не зачтено» - ответы краткие неполные, с ошибками в использовании понятий, категорий, даваемых определениях и их понимании; слушатель не в состоянии ответить (или дает неправильные ответы) на дополнительные, наводящие вопросы в рамках темы заданного вопроса.

Зачет по модулю 4 практической части специальности проводится преподавателем/куратором путем собеседования на основании представленных рецензий на учебные заключения эксперта и резюме наставника.

Критерии оценивания знаний по модулю практической части специальности:

– «зачтено» - из собеседования следует, что слушатель может пояснить цель и результаты проведенной практической работы, правильно понимает сущность изучаемого вопроса, дает точные определения либо истолкование основных понятий, понимает экспертные задачи, умеет формулировать вопросы в пределах своей компетенции по заданной теме, ориентируется в законодательстве РФ, регламентирующем хозяйственную деятельность и ее учёт, владеет навыками подбора конкретных нормативных документов для решения поставленной экспертной задачи; знает способы решения поставленных вопросов, может охарактеризовать круг необходимых объектов исследования;

– «не зачтено» - слушатель не в состоянии пояснить назначение и результаты проведенной практической работы, не может ответить ни на один из заданных вопросов в отношении нормативной базы, объектов исследования, последовательности деятельности эксперта для решения конкретной задачи СБЭ, делает ошибки в использовании понятий, даваемых определений и их понимании.

Критерии оценивания знаний по модулю 5:

– «зачтено»:

- дан достаточно полный, логически последовательный, аргументированный ответ на заданный вопрос и дополнительные вопросы; слушатель владеет понятийным аппаратом и способен к дискуссии (может дать пояснения, привести примеры из практики, показать значение и взаимосвязь тех или иных фактов, событий, явлений);

- из собеседования следует, что слушатель может пояснить цель и результаты проведенной практической работы, правильно понимает сущность изучаемого вопроса, дает точные определения либо истолкование основных понятий, понимает экспертные задачи, умеет формулировать вопросы в пределах своей компетенции по заданной теме, ориентируется в законодательстве РФ, регламентирующем хозяйственную деятельность и ее учёт, владеет навыками подбора конкретных нормативных документов для решения поставленной экспертной задачи; знает методы, способы и приемы судебных финансово-экономических экспертиз по определению рыночной стоимости долевых инструментов юридических лиц, может охарактеризовать круг необходимых объектов исследования;

– «не зачтено»:

- ответы краткие неполные, с ошибками в использовании понятий, категорий, даваемых определениях и их понимании; слушатель не в состоянии ответить (или дает неправильные ответы) на дополнительные, наводящие вопросы в рамках темы заданного вопроса.

- слушатель не в состоянии пояснить назначение и результаты проведенной практической работы, не может ответить ни на один из заданных вопросов в отношении нормативной базы, объектов исследования, последовательности деятельности эксперта для решения конкретной задачи СФЭ, делает ошибки в использовании понятий, даваемых определений и их понимании.

Итоговый экзамен проводится в устно-письменной форме по билетам в соответствии с Порядком проведения промежуточной и итоговой аттестации лиц, обучающихся по программам дополнительного профессионального образования, утвержденным приказом ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России от 20.03.2015 № 49/1-1, с изменениями, утвержденными приказом ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России от 26.04.2017 № 98/1-1.

К экзамену допускаются слушатели, успешно сдавшие зачеты по всем модулям программы обучения, прошедшие учебную практику (стажировку) и получившие по ее итогам положительный отзыв куратора, получившие по контрольным заданиям и учебным экспертизам оценку «выполнено».

В период прохождения учебной практики слушатель должен показать: владение понятийно-категориальным аппаратом дисциплины и способность к дискуссии; умение пользоваться учебно-методическими материалами; осведомленность о последних разработках в области судебной бухгалтерской экспертизы.

***6.2. Комплект оценочных средств.***

Оценочные средства для проведения текущего контроля, промежуточной и итоговой аттестации по модулям дисциплины «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта» даны в Приложении.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Результаты обучения (компетенции) | Показатели сформированности компетенций (знания, умения) | Дисциплины, модули, программы | Контролируемые разделы (темы), виды занятий | Формы контроля | Критерии сформированности компетенций |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ПК-1 | Знание 1.3 | Модуль 3 | Темы № 1,2,4,5,6.  Лекции.  Семинары-дискуссии по темам 1,2,4,5,6.  Подготовка реферата № 1 | Контрольные вопросы по темам № 1,2,4,5,6 для проведения текущего контроля успеваемости.  Проверка реферата.  Контрольные вопросы № 1-23 для проведения зачета по модулю 3 | - **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме (2 балла за каждую тему);  содержание реферата полно, глубоко и аргументировано раскрывает выбранную тему  (2 балла);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме (1 балл);  содержание реферата раскрыто недостаточно полно;  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по каждой теме (0 баллов),  реферат не подготовлен(0 баллов) |
| Умение 1.3 | Модуль 3 | Темы № 1-3, 8.  Лекции.  Семинары-дискуссии по темам 1-3, 8. | Контрольные вопросы по темам № 1-3, 8 для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-23 для проведения зачета по модулю 3 | - **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме (2 балла за каждую тему);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме (1 балл);  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по каждой теме (0 баллов) |
| ПК-2 | Знание 2.3 | Модуль 5 | Тема 27. Лекции  Семинар-дискуссия по теме 27. | Контрольные вопросы по теме № 27 для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-21 для проведения зачета по модулю 5 | **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по теме (2 балла);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по теме (1 балл);  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по теме (0 баллов) |
| ПК-3 | Знание 3.1 | Модуль 3 | Темы № 3, 10  Лекции.  Семинары-дискуссии по темам 3, 10. | Контрольные вопросы по темам № 3, 10 для проведения текущего контроля успеваемости  Контрольные вопросы № 1-23 для проведения зачета по модулю 3 | - **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме (2 балла за каждую тему);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме (1 балл);  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по каждой теме (0 баллов) |
|  | Умение 3.1 | Модуль 3 | Темы № 3, 10  Лекции.  Семинары-дискуссии по темам 3, 10. | Контрольные вопросы по темам № 3, 10 для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-23 для проведения зачета по модулю 3 | - **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме (2 балла за каждую тему);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме (1 балл);  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по каждой теме (0 баллов) |
| ПК-5 | Знание 5.1 | Модуль 3 | Темы № 7  Лекции.  Семинары-дискуссии по темам 7. | Контрольные вопросы по темам № 7 для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-23 для проведения зачета по модулю 3 | - **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме (2 балла за каждую тему);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме (1 балл);  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по каждой теме (0 баллов) |
|  | Умение 5.1 | Модуль 3 | Темы № 7  Лекции.  Семинары-дискуссии по темам 7. | Контрольные вопросы по темам № 7 для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-23 для проведения зачета по модулю 3 | - **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме (2 балла за каждую тему);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме (1 балл);  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по каждой теме (0 баллов) |
| ПСК-1.1 | Знание 1.1.1 | Модуль 4 | Темы № 11 – 23  Лекции.  Семинары-дискуссии по темам 11 – 23 | Контрольные вопросы по темам № 11 – 23  для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-27 для проведения зачета по модулю 4 | - **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме (2 балла за каждую тему);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме (1 балл);  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по каждой теме (0 баллов) |
| Знание 1.1.2 | Модуль 5 | Темы 24 - 27 | Контрольные вопросы по темам № 24 - 27  для проведения текущего контроля успеваемости.  Проверка контрольных заданий задание № 7 к теме № 28 и № 8 к теме № 29.  Рецензирование учебных заключений к темам № 28, 29.  Контрольные вопросы № 1-21 для проведения зачета по модулю 5 | **сформирована** – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по теме (2 балла);  - **сформирована частично** – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по теме (1 балл);  - **не сформирована** – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по теме (0 баллов) |
| Умение 1.1.1 | Модуль 4 | Темы № 9, 11 – 23  Лекции.  Семинары-дискуссии по темам 11 – 20  Контрольные задания к темам № 14, 15, 16, 19, 22, 23  Учебные экспертизы к темам № 12, 13, 18, 20, 21 | Контрольные вопросы по темам № 9, 11 – 20  для проведения текущего контроля успеваемости.  Проверка контрольных заданий № 14, 15, 16, 19,  22, 23.  Рецензирование учебных заключений к темам № 12, 13, 18, 20, 21.  Контрольные вопросы № 1-27 для проведения зачета по модулю 4 | - **сформирована** – контрольные задания выполнены в полном объёме, вопросы сформулированы корректно, основные нормативные акты и объекты исследования приведены, описанная последовательность действий эксперта логична (2 балла за каждое задание);  получены положительные рецензии на учебные заключения (6 баллов за каждую рецензию);  - **сформирована частично** –контрольные задания выполнены не в полном объёме, 30% вопросов сформулированы некорректно, объекты перечислены не полно  (1 балл за каждое задание);  в рецензиях на учебные заключения имеются замечания, но в целом рецензии положительные (3 балла за каждую рецензию);  - **не сформирована** – контрольное задание не выполнено (0 баллов);  получена отрицательная рецензия  (0 баллов) |

**7. Учебно-методическое и информационное обеспечение**

**обучения по программе**

**Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации // СЗ РФ. – 04.08.2014. – № 31. – ст. 4398.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ: принят Гос. Думой 22 нояб. 2001 г.] // СЗ РФ. – 24.12.2001. –№ 52.
3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 14.11.2002 № 138-ФЗ: принят Гос. Думой 23 окт. 2002 г.] // СЗ РФ. – 18.11.2002. – № 46. – ст. 4532.
4. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ: принят Гос. Думой 14 июня 2002 г.] // СЗ РФ. – 29.07.2002. – № 30. – ст. 3012.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ: принят Гос. Думой 24 мая 1996 г.] // СЗ РФ. – 17.06.1996. – № 25. – ст. 2955.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.] // СЗ РФ. – 05.12.1994. – № 32. – 3301.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ: принят Гос. Думой 22 дек. 1995 г.] // СЗ РФ. – 29.01.1996. – № 5. – 410.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) [федер. закон от 26.11.2001 № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 01 ноября 2001 г.] // СЗ РФ. – 03.12.2001. – № 49. – ст. 4552.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) [федер. закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ: принят Гос. Думой 24.11.2006 г.] // СЗ РФ. – 25.12.2006. – № 52 (1 ч.). – ст. 5496.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.] // СЗ РФ. – 03.08.1998. – № 31. – ст. 3824.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.] // СЗ РФ. – 07.08.2000. – № 32. – ст. 3340.
12. Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ: принят Гос. Думой 17 июля 1998 г.] // СЗ РФ – 03.08.1998. – № 31. – ст. 3823.
13. Трудовой кодекс Российской Федерации [федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ: принят Гос. Думой 21 декабря 2001 г.] // СЗ РФ – 07.01.2002. – № 1. – ст. 3.
14. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73–ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 04.06.2001. – № 23. – ст. 2291.
15. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21 декабря 2010 г. № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам» // Бюллетень Верховного Суда РФ. – февраль 2011. – № 2.
16. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 4 апреля 2014 г. № 23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе» // Вестник ВАС РФ. – июнь 2014. – № 6.
17. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. – 12.12.2011. – № 50. – ст. 7344.
18. Приказ Минюста России от 20 декабря 2002 г. № 346 «Об утверждении методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».
19. Приказ Минюста России от 20 декабря 2002 г. № 347 «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации // Российская газета. – 25.01.2003. – № 14.
20. Положение Банка России от 24 декабря 2004 г. № 266–П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт» // Вестник Банка России. – 30.03.2005. – № 17.
21. Положение Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (утратил силу) // Вестник Банка России. – 30.11.2011. – № 66.
22. Положение Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П. «О правилах осуществления перевода денежных средств» // Вестник Банка России. – 28.06.2012. – № 34.
23. [Положение Банка России](http://www.obs.omsk.ru/Bkb/content/npsndoc5/385p.htm) от 16 июля 2012 г. № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» // Вестник Банка России. – 25.09.2012. – № 56.
24. Письмо Банка России № 18 от 04 октября 1993 г. «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» (утратил силу) // Экономика и жизнь. – 1993. – № 42-43.
25. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Финансовая газета. – 1995. – № 28.
26. Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 14.09.1998. – № 23.
27. Приказ Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 11.01.1999. – № 2.
28. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 28.06.1999. – № 26.
29. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 28.06.1999. – № 26.
30. Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» // Финансовая газета. – 1999. – № 34.
31. Приказ Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» // Финансовая газета. – 2000. – № 47.
32. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. – 2000. – № 46.
33. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» // СЗ РФ. – 16.01.2012. – № 3. – ст. 417.
34. Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 14.05.2001. – № 20.
35. Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 30.07.2001. – № 31.
36. Приказ Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.10.2002. – № 42.
37. Приказ Минфина России, МНС России от 13 августа 2002 г. № 86н/БГ-3-04/430 «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей» // Российская газета. – 11.09.2002. – № 171.
38. Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 20.01.2003. – № 3.
39. Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // Российская газета. – 14.01.2003. – № 4.
40. Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 03.03.2003. – № 9.
41. Приказ Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03» // Российская газета. – 28.01.2004. – № 13.
42. Приказ Минфина РФ от 30.12.2005 г. № 167н «Об утверждении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядка ее заполнения» // Российская газета. – 17.02.2006. – № 34.
43. Приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006» // Российская газета. – 07.02.2007. – № 25.
44. Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» // Российская газета. – 02.02.2008. – № 22.
45. Приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008» // Российская газета. – 04.06.2008. – № 119.
46. Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н «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») // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 03.11.2008. – № 44.
47. Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 03.11.2008. – № 44.
48. Приказ Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 08.12.2008. – № 49.
49. Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010» // Российская газета. – 06.08.2010. – № 174.
50. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. –30.08.2010. – № 35.
51. Приказ Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 27.12.2010. – № 52.
52. Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010» // Российская газета. – 16.02.2011. – № 32.
53. Приказ Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011» // Российская газета. – 22.04.2011. – № 87.
54. Приказ Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011» // Российская газета. – 27.01.2012. – № 17.
55. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ – 03.08.1998 – № 31 ст. 3813.
56. Федеральный закон от 08 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СЗ РФ – 16.02.1998 - № 7 ст. 785.
57. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // СЗ РФ – 01.01.1996 - № 1 ст. 1.
58. Приказ Минэкономразвития России от 20.05.2015 № 297 "Об утверждении Федерального стандарта оценки "Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)". Текст приказа размещен на официальном сайте Министерства экономического развития.
59. Приказ Минэкономразвития России от 20.05.2015 № 298 "Об утверждении Федерального стандарта оценки "Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)". Текст приказа размещен на официальном сайте Министерства экономического развития.
60. Приказ Минэкономразвития России от 01.07.2015 г. № 326 «Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка бизнеса (ФСО № 8)». Текст приказа размещен на официальном сайте Министерства экономического развития.
61. Приказ Минэкономразвития России от 17.11.2016 № 721 "Об утверждении Федерального стандарта оценки "Определение ликвидационной стоимости (ФСО № 12)" Текст приказа размещен на официальном сайте Министерства экономического развития.
62. Приказ Минэкономразвития России от 17.11.2016 № 722 "Об утверждении Федерального стандарта оценки "Определение инвестиционной стоимости (ФСО № 13)" Текст приказа размещен на официальном сайте Министерства экономического развития.
63. Приказ Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» // Российская газета – 24.10.2014 - № 244.

**Основная литература**

1. Возможности производства судебной экспертизы в государственных судебно-экспертных учреждениях Минюста России / Под общ. ред. к.х.н. Т.П. Москвиной. – М. : Антидор, 2004. – 501 с.
2. Комментарий к законодательству о судебной экспертизе. Уголовное, гражданское, арбитражное судопроизводство / Отв. ред. д.ю.н., проф. Орлова В.Ф. – М. : Норма, 2004. – 191 с.
3. Нерсесян, М.Г. Судебная экономическая экспертиза / М.Г. Нерсесян, М.М. Виноградова – Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8). – С. 70–74.
4. Орлов, Ю.К. Судебная экспертиза как средство доказывания в уголовном судопроизводстве. / Ю.К. Орлов // Научное издание. – М.: Институт повышения квалификации Российского федерального центра судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации. 2005. – 261 с.
5. Основы судебной экспертизы. Ч.1. Общая теория: Методическое пособие для экспертов, следователей и судей / Отв. ред. Ю.Г. Корухов. – М. : РФЦСЭ, 1997. – 430 с.
6. Основы определения стоимости в рамках судебно-экспертной деятельности. Том 1. Юридические и практические аспекты: Учебно-методическое пособие / Петров К.Л., Бутырин А.Ю., Григорян В.Г. и [др.]; под ред. д.ю.н., проф. С.А. Смирновой. – М. : ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России, 2019. – 172 с.
7. Основы определения стоимости в рамках судебно-экспертной деятельности. Том 2. Теоретические основы: Методическое пособие / Петров К.Л., Бутырин А.Ю., Григорян В.Г. и [др.] ; под ред. д.ю.н., проф. С.А. Смирновой. – М. : ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России, 2019. – 456 с.
8. Основы определения стоимости в рамках судебно-экспертной деятельности. Том 3. Исследование отчетов об оценке и иных документов, содержащих сведения о ранее произведенном определении стоимости: Методическое пособие / Петров К.Л., Бутырин А.Ю., Григорян В.Г. и [др.]; под ред. д.ю.н., проф. С.А. Смирновой; М-во юстиции Рос. Федерации, Федер. бюджет. учреждение Рос. федер. центр судеб. экспертизы. – М. : ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России, 2019. – 714 с.
9. Основы определения стоимости в рамках судебно-экспертной деятельности. Том 4. Словарь основных терминов судебной экспертизы, направленной на определение стоимости / Петров К.Л., Бутырин А.Ю., Григорян В.Г. и [др.]; под ред. д.ю.н., проф. С.А. Смирновой. – М. : ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России, 2019. – 208 с.

**Дополнительная литература**

1. Бабич, А.М., Павлова, Л.Н. Финансы. / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.
2. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2003.
3. Богатко, А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта / А.Н. Богатко. – М.: Финансы и статистика, 2001.
4. Бондарь, Н.Н, Цветкова, Т.В. Методические подходы к решению задач по определению величины денежных обязательств по договору займа (на примере из экспертной практики) / Н.Н. Бондарь, Т.В. Цветкова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2013. – № 3 (31).
5. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М. Некоторые особенности исследования объектов судебной экономической экспертизы, в том числе документов неофициального учета и электронных документов / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – № 2 (22).
6. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М. О проблемах методического обеспечения судебных экономических экспертиз на современном этапе / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8).
7. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М. Типичные недостатки, встречающиеся в заключениях экспертов-экономистов, и возможные способы их устранения экспертиза / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8).
8. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М., Нерсесян, М.Г. Возможности судебных экономических экспертиз при расследовании преступлений в сфере экономики / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // Доклад на 8-й внеочередной МНПК «Криминалистика и судебная экспертиза: наука, обучение, практика». – 2013. – СПб.
9. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М., Нерсесян, М.Г. Некоторые типичные ошибки судебной экономической экспертизы / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // Материалы круглого стола «Ошибки судебной экспертизы: причины, выявление, предупреждение. – М.: Проспект – 2012.
10. Бондарь Н.Н., Виноградова М.М., Нерсесян М.Г. Ошибки судебной экономической экспертизы / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова.
11. Бурлакова, О.В. Современные методологические проблемы консолидированного учёта / О.В. Бурлакова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2008.
12. Васильева, Л.С., Петровская, М.В. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2010.
13. Очиченко, И.И., Нерсесян, М.Г., Цветкова, Т.В. Виды искажений учетных данных, их признаки и способы выявления при производстве судебных экономических экспертиз / Очиченко И.И., Нерсесян М.Г., Цветкова Т.В. // Методическое письмо. – М.: РФЦС. – 1998.
14. Виноградова, М.М, Нерсесян, М.Г. Судебная экономическая экспертиза – её виды и возможности / М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // ЭЖ-ЮРИСТ. – 2005. – № 46.
15. Виноградова, М.М. Возможности судебных экономических экспертиз при расследовании уголовных дел. / М.М. Виноградова // Экономические преступления. – М.: ЗАО «Актион-Медиа» – 2008.
16. Виноградова, М.М. Всегда ли книга в помощь эксперту? / М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – № 2 (22).
17. Виноградова, М.М. Проблемы установления границ компетенции судебных экспертов-экономистов и применения специальных экономических знаний / М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2010. – № 3 (19).
18. Виноградова, М.М. Спорные вопросы определения пределов компетенции судебных экспертов-экономистов. / М.М. Виноградова // Харьковский НИИ судебных экспертиз им. М.С. Бокариуса. – 2010. – Выпуск 10.
19. Виноградова, М.М., Бондарь, Н.Н. Проблемные вопросы практики назначения и производства судебных экономических экспертиз / М.М. Виноградова, Н.Н. Бондарь // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – № 3 (23).
20. Виноградова, М.М., Нерсесян, М.Г. Диагностические задачи судебной экономической экспертизы. / М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // Академия управления МВД России. – 2014.
21. Виноградова, М.М., Нерсесян, М.Г. Комментированное заключение судебной финансово-экономической экспертизы по анализу финансового состояния хозяйствующего субъекта / М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8).
22. Власова, В.М. Первичные документы – основа бухгалтерской отчетности, 3-е изд., перераб. / В.М. Власова – М.: Финансы и статистика. – 2002.
23. Воробьева, Е.В. Заработная плата в 2014 году / Е.В. Воробьева. – М.: АйСи, 2014.
24. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии / И.Е. Глушков // Москва: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР – книга». – 2002.
25. Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2009.
26. Дрейден, В.Г., Эпштейн, В.А., Смирнова, С.А. Определение величины чистых активов / В.Г. Дрейден, В.А. Эпштейн, С.А. Смирнова // Доклады и сообщения на международной конференции «Восток-Запад: партнерство в судебной экспертизе». – Москва-Нижний Новгород: РФЦСЭ. – 2004.
27. Духно, Н.А., Корухов, Ю.Г., Михайлов, В.А. Судебная экспертиза по новому законодательству России. / Н.А. Духно, Ю.Г. Корухов, В.А. Михайлов – М. – 2003.
28. Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2002.
29. Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / О.В. Ефимова, М.В. Мельник. – М.: Изд-во «ОМЕГА-Л», 2013.
30. Ивашкевич, В.Б., Семенова, И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. / В.Б. Ивашкевич, И.М. Семенова – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». – 2003.
31. Каревская, И.Н. Актуальные проблемы судебной финансово-экономической экспертизы по определению действительной стоимости доли участника общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале общества / И.Н. Каревская – Теория и практика судебной экспертизы. – 2008. – № 4 (8).
32. Каревская, И.Н., Лысенко, Н.В., Нерсесян, М.Г. Определение стоимости имущества, причитающегося каждому из участников общества с ограниченной ответственностью или акционерного общества при выходе из него: Методические рекомендации для экспертов-экономистов / И.Н. Каревская, Н.В. Лысенко, М.Г. Нерсесян // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007 – № 4 (8).
33. Климович, Л.П. О методических основах судебно-экономических экспертиз / Л.П. Климович // Доклады и сообщения на международной конференции «Восток-Запад: партнерство в судебной экспертизе». – Москва-Нижний Новгород: РФЦСЭ. – 2004.
34. Климович, Л.П. Судебно-экономические знания как неотъемлемая часть объективной компетенции судебного эксперта-экономиста / Л.П. Климович // Материалы 3-й Международной научно-практической конференции «Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях». – М.: Проспект – 2011.
35. Климович, Л.П. Теоретико-прикладные основы судебно-экономических экспертиз / Л.П. Климович // Монография. – Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России. – 2004.
36. Ковалев, В.В., Патров, В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев, В.В. Патров. – М.: Финансы и статистика, 2006.
37. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2005.
38. Ковалев, В.В., Ковалев, Вит.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. – М.: Изд-во «Проспект», 2006.
39. Ковалев, В.В., Ковалев, Вит.В. Анализ баланса, или как понимать баланс / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. – М.: Изд-во «Проспект», 2014.
40. Корухов, Ю.Г. Допустимы ли правовые и юридические экспертизы в уголовном процессе? / Ю.Г. Корухов. – М: Законность – 2000. – № 1.
41. Кукукина, И.Г., Астраханцева, И.А. Учет и анализ банкротств / И.Г. Кукукина, И.А. Астраханцева. – М.: Финансы и статистика, 2004.
42. Кутер, М.И., Уланова, И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / М.И. Кутер, И.Н. Уланова – М.: Финансы и статистика – 2006.
43. Ларичев, В.Д., Власов, П.Е., Ложкина, Е.И. и др. Расследование преднамеренного банкротства и неправомерных действий при банкротстве кредитных организаций / В.Д. Ларичев, П.Е. Власов, Е.И. Ложкина. – М.: Спарк, 2006.
44. Лысенко, Н.В, Цветкова, Т.В. Частная методика производства финансово-экономической экспертизы, связанной с определением суммы задолженности заемщика исходя из условий договора потребительского кредита / Н.В. Лысенко, Т.В. Цветкова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – № 3 (23).
45. Мирский, Д.Я. Понятие и структура методики экспертного исследования. Обобщенная модель методического руководства по судебным экспертизам / Д.Я. Мирский // Проблемы теории судебной экспертизы: Сб. науч. тр. – М.: ВНИИСЭ. – 1980. – Вып. 44.
46. Мусин, Э.Ф., Ефимов, С.В., Виноградова, М.М. Определение финансового состояния хозяйствующего субъекта и степени влияния экономических факторов на его изменение. Типовые экспертные методики исследования вещественных доказательств. Ч. II / Э.Ф. Мусин, С.В. Ефимов, М.М. Виноградова. – М.: ЭКЦ МВД России. – 2012.
47. Нерсесян, М.Г. Исследование данных бухгалтерского учета и отчетности для определения признаков и способов искажения показателей, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта в целях получения банковских кредитов / М.Г. Нерсесян // Методические рекомендации. – 2002 – М.: РФЦСЭ.
48. Нерсесян, М.Г., Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М. Судебные экономические экспертизы: проблемы назначения и производства / М.Г. Нерсесян, Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Доклад на 2-й МНПК «Перспективы развития уголовно-процессуального права и криминалистика», посвященной Н.В. Радутной.
49. Нерсесян, М.Г., Виноградова, М.М. Судебные экономические экспертизы: назначение и производство / М.Г. Нерсесян, М.М. Виноградова //Теоретические и прикладные аспекты использования специальных знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве: Научно-практическое пособие. Вып. 2. – М.: РАП. – 2013.
50. Палий, В.Ф., Палий, В.В. Финансовый учёт / В.Ф. Палий, В.В. Палий. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
51. Петров, А.Ю., Петрова, В.И. Комплексный анализ финансовой деятельности банка / А.Ю. Петров, В.И. Петрова. – М.: Финансы и статистика, 2007.
52. Пошюнас, П.З. Судебная ревизия и судебно-экономические экспертизы. / П.З. Пошюнас. – Вильнюс: Минтис, 1990.
53. Пустовалова, Е.П. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы по операциям с ценными бумагами / Е.П. Пустовалова // Доклады и сообщения на международной конференции «Восток-Запад: партнерство в судебной экспертизе». – Москва-Нижний Новгород: РФЦСЭ – 2004.
54. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007.
55. Семикаленова, А.И., Нерсесян, М.Г. К вопросу о возможностях проведения комплексных экономических и компьютерно-технических исследований / А.И. Семикаленова, М.Г. Нерсесян // Материалы 3-й Международной научно-практической конференции «Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях». – М.: Проспект – 2011.
56. Коллектив авторов, отв. ред. Корухов, Ю.Г. Современные возможности судебной экспертизы: Методическое пособие для экспертов, следователей и судей / Ю.Г. Корухов – М.: «Триада-Х», РФЦСЭ. –2000.
57. Степутенкова, В.К., Плишкин, С.А. Учение о предмете судебно-экономической экспертизы / В.К. Степутенкова, С.А. Плишкин // Тезисы выступления на Ученом совете ВНИИСЭ. – М, 1986.
58. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств / Г.В. Федорова – М.: Издательство «Омега-Л». – 2013.
59. Черник Г.Д. Налоги и налогообложение / Г.Д. Черник – М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2011.
60. Шеремет, А.Д., Негашев, Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2005.
61. Экспертные исследования содержания хозяйственных операций, связанных с поступлением денежных средств от других предприятий, и их влияние на величину балансовой прибыли и других показателей: Методические рекомендации для следователей, судей и экспертов-экономистов / Очиченко И.И., Нерсесян М.Г. – М.: РФЦСЭ, 1997.
62. Шеннон П. Пратт. Стоимость капитала. Расчет и применение / Шеннон П. Пратт; Пер. с англ. Бюро переводов Ройд. 2-е изд. – М.: ИД «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ», 2006. – 455 с.
63. Шеннон П. Пратт. Оценка бизнеса. Скидки и премии. = Business Valuation. Discounts and Premium. Second Edition; Пер. с англ. – М.: Маросейка, 2011. – 412 с.
64. С.В. Валдайцев. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002 г. – 720 с.
65. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. – 2-е изд., прераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 736 с.: ил.

**8. Материально-техническое обеспечение обучения по программе**

Для успешного освоения слушателями программы, они должны быть обеспечены (в соответствии с программой обучения по модулям):

– рабочим местом, оборудованным персональным компьютером с доступом к сети Интернет и орг. технике (принтер, сканер);

– доступом к учебной литературе в объеме: «основная литература по модулям 3 и 4»;

– доступом к наблюдательным производствам.

– доступом к нормативно-правовым базам данных (Гарант, Консультант и т.д.)