

**Аннотация рабочей программы дисциплины учебного плана по специальности  
40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности»**

**Б1.В.ДВ.03.02 «Финансово-экономическая экспертиза»**

(составитель аннотации – кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин)

Цель изучения дисциплины	Формирование у будущих специалистов знаний теоретических основ проведения финансово-экономической экспертизы, её правового и нормативного регулирования, практических умений и навыков проведения комплексной оценки предмета экспертизы. В процессе обучения студенты должны: научиться анализировать финансово-экономическую информацию и выявлять причины несоблюдения финансовой дисциплины с привлечением внешних источников, составлять итоговый документ экспертного заключения доказательного характера
Содержание дисциплины	<b>Раздел 1. Теоретические и организационно-правовые основы финансово-экономической экспертизы</b> <b>Тема 1. Понятие, сущность и задачи финансово-экономической экспертизы</b> Финансово-экономическая экспертиза как новый вид экспертного исследования. Понятие, цели и задачи финансово-экономической экспертизы. Судебная и несудебная финансово-экономическая экспертизы, их признаки. Правовая основа финансово-экономической экспертизы. Права и обязанности эксперта-экономиста. Юридическая ответственность эксперта-экономиста. Современное состояние финансово-экономической экспертизы. <b>Тема 2. Предмет, методы и объекты финансово-экономической экспертизы</b> Понятие предмета финансово-экономического исследования. Понятие объекта экспертизы. Документы, относимые к объекту экспертизы. Общие, частные и специальные методы финансово-экономического исследования. Источники информации для проведения финансово-экономической экспертизы. Организация проведения экспертизы. Методы экспертного исследования. Расчетно-аналитические и документальные приёмы производства финансово-экономической экспертизы. Методика определения характера и размера причиненного ущерба. Раздел 2. Исследование показателей финансового состояния хозяйствующего субъекта <b>Тема 3. Организация проведения экспертизы финансового состояния хозяйствующего субъекта</b> Предмет, объект и методы экспертизы финансового состояния организации. Вопросы для экспертизы финансового состояния. Источники информации для проведения исследования. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности. Соблюдение договорной дисциплины.

Определение несоответствий требованиям нормативных правовых актов и договорным обязательствам при совершении расчетных, финансовых операций, банковских операций.

**Тема 4. Определение наличия признаков банкротства или срыва возмещения убытков кредиторы**

Критерии финансовой несостоятельности хозяйствующих субъектов в российском законодательстве.

Предмет, объект и методы исследования признаков банкротства хозяйствующего субъекта. Вопросы для экспертизы наличия признаков и причин банкротства. Источники информации для проведения исследования.

Оценка вероятности банкротства по данным бухгалтерского баланса.

Оценка уровня риска банкротства хозяйствующего субъекта.

Определение несоответствий требованиям нормативных правовых актов и договорным обязательствам при совершении расчетных, хозяйственных и финансовых операций.

**Тема 5. Исследование показателей динамики финансового состояния организации, находящейся в процедуре экономической несостоятельности (банкротства)**

Сущность, цель и задачи исследования динамики показателей платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации, находящейся в процедуре экономической несостоятельности (банкротства). Объекты экспертизы. Вопросы для экспертизы динамики финансового состояния. Источники информации для проведения исследования.

Методические приемы и процедуры экспертизы.

Определение несоответствий требованиям нормативных правовых актов и договорным обязательствам при совершении расчетных и хозяйственных операций.

**Тема 6. Исследование кредитоспособности организации**

Нормативное правовое регулирование финансово-кредитных отношений экономических субъектов. Сущность, цель и задачи исследования кредитоспособности хозяйствующего субъекта. Вопросы для экспертизы кредитоспособности. Источники информации для проведения исследования.

Методики оценки кредитоспособности.

Определение несоответствий требованиям нормативных правовых актов и договорным обязательствам при совершении кредитных операций.

**Раздел 3. Исследование показателей финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта**

**Тема 7. Исследование результатов и результативности деятельности хозяйствующего субъекта**

Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Предмет, объект экспертизы финансово-экономической деятельности организации. Вопросы для исследования

	<p>доходов, расходов и прибыли хозяйствующего субъекта, факторов, повлиявших на их формирование. Организация проведения экспертизы показателей финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.</p> <p>Источники информации для проведения исследования. Взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах с показателями бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.</p> <p>Количественный и качественный анализ результатов деятельности хозяйствующего субъекта.</p> <p>Методики сопоставимой оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Определение несоответствий требованиям нормативных правовых актов и договорным обязательствам при совершении хозяйственных и расчетных операций.</p> <p><b>Тема 8. Исследование порядка формирования и расходования денежных фондов</b></p> <p>Нормативное правовое регулирование формирования и использования денежных фондов хозяйствующих субъектов.</p> <p>Предмет, объект экспертизы формирования и расходования денежных фондов (уставного, добавочного, резервного, финансирования капитальных вложений, фонда оплаты труда) организации. Вопросы для исследования денежных фондов и факторов, повлиявших на их формирование и использование.</p> <p>Организация проведения экспертизы денежных фондов.</p> <p>Источники информации для проведения исследования.</p> <p>Расчетно-аналитические и документальные приёмы исследования.</p> <p><b>Тема 9. Обнаружение налоговых нарушений</b></p> <p>Законодательное регулирование налоговых отношений хозяйствующих субъектов.</p> <p>Предмет, объект и методы исследования признаков налоговых нарушений хозяйствующего субъекта. Вопросы для экспертизы налоговых нарушений. Источники информации для проведения исследования.</p> <p>Расчетно-аналитические и документальные приёмы производства экспертизы.</p> <p>Налоговый контроль за формированием себестоимости продукции.</p> <p>Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при расследовании преступлений по уклонению от уплаты налогов.</p> <p>Процедура назначения экспертизы по налоговым правонарушениям.</p>
Формируемые компетенции	ПК-11
Наименования дисциплин, необходимых для освоения данной дисциплины	«Бухгалтерский учет и отчетность», «Налоговое право» «Контроль и ревизия», «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

<p>Знания, умения и навыки, получаемые в результате изучения дисциплины</p>	<p><b>Иметь представление:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- о концептуальных направлениях развития финансово-экономической экспертизы.</li> </ul> <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные документы, имеющие непосредственное отношение к изучаемой дисциплине;</li> <li>- предмет, основные категории и задачи финансово-экономической экспертизы, ее подвиды; объекты, виды экспертных задач;</li> <li>- методы и приемы финансово-экономической экспертизы;</li> <li>- порядок назначения финансово-экономической экспертизы.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять полученные знания в профессиональной деятельности, а также при изучении других дисциплин;</li> <li>- корректно пользоваться аналитическим инструментарием исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности;</li> <li>- исследовать признаки и способы искажения данных о финансовых показателях;</li> <li>- определять экономическую обоснованность финансовых показателей в случае искажения данных о доходах и расходах;</li> <li>- устанавливать факты отклонений и нарушений в сфере финансирования и кредитования;</li> <li>- доказательно делать выводы по результатам финансово-экономической экспертизы.</li> </ul> <p><b>Владеть навыками:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использования документальной информации при производстве финансово-экономической экспертизы;</li> <li>- навыками самостоятельного и последовательного применения аналитического инструментария для решения диагностических задач;</li> <li>- навыками документального анализа, построенного на комплексной оценке документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях, имеющих в хозяйственной практике.</li> </ul>
<p>Используемые инструментальные и программные средства</p>	<p>Аудиторные занятия по дисциплине проходят в аудиториях, оборудованных мультимедийными средствами обучения. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине: Справочная правовая система «ГАРАНТ».</p>
<p>Формы текущего контроля успеваемости</p>	<p>Текущий контроль на практических занятиях: тестирование, опрос, самостоятельные и проверочные работы.</p>
<p>Форма итогового контроля знаний по дисциплине</p>	<p>Зачет</p>