

УДК 657

Место дисциплины «Экономическая экспертиза» в учебных планах подготовки магистрантов при формировании профессиональных компетенций

КЕВОРКОВА ЖАННА АРАКЕЛОВНА,

доктор экономических наук, профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

E-mail: zhanna.kevorkova@mail.ru

АННОТАЦИЯ

Появление новых объектов бухгалтерского учета, анализа, аудита в деятельности экономических субъектов расширяет границы применения экономических экспертиз. Поскольку при расследовании правонарушений в области экономики требуется применение большого объема специальных познаний эксперта экономического профиля, первоначальные знания он должен получить при обучении в высшем учебном заведении. Этому способствует дисциплина «Экономическая экспертиза», необходимость и целесообразность изучения которой диктуется требованиями современной экономики и профессиональной подготовки специалистов высшей квалификации по направлению «Экономика». В статье раскрываются вопросы целевой направленности данной дисциплины, ее логического построения, отражающего содержание и структуру курса, взаимосвязь с другими смежными дисциплинами. Автором подчеркивается, что для формирования профессиональных компетенций магистрантов необходима разработка определенных критериев, что раскрывается в данной статье. Кроме того, в статье отражена последовательность изучения каждой темы дисциплины «Экономическая экспертиза» с учетом составляющих учебного процесса. **Ключевые слова:** экономическая экспертиза; профессиональные компетенции; взаимосвязь с другими дисциплинами; компетентностный подход.

The Role of the Academic Subject «Economic Expertise» in the Curriculum for Master Degree Students in Forming their Professional Competence

ZHANNA A. KEVORKOVA,

Doctor of Economics, Professor of «Audit and control» Department, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: zhanna.kevorkova@mail.ru

ABSTRACT

The emergence of new objects of accounting, analysis and audit in the activity of economic entities enlarges the scope of economic expertise application. Forensic accounting requires the extensive professional expert knowledge in economics the basics of which may be obtained in higher educational institution. The academic subject «Economic Expertise» is necessary and appropriate in professional training of highly-qualified specialists in modern economics. The article describes the objectives of this academic subject, its logic, contents, structure and relationship with other educational subjects. The author emphasizes that to form professional competence of master degree students it is necessary to develop a system of certain criteria which is described in the article. The article also gives the sequence of teaching subject topics of the course «Economic expertise» taking into consideration the components of educational process.

Keywords: economic expertise; professional competence; relationship with other educational subjects; competence-based approach.

В настоящее время развитие экономической экспертизы как научного направления учебной дисциплины и практической области ее применения в значительной степени диктуется потребностями развития экономики, нормативно-правового регулирования, практикой деятельности экономических субъектов.

Подготовка специалистов высшей квалификации по направлению «Экономика» требует разработки организационно-правовых и методических основ преподавания новых дисциплин, в частности «Экономической экспертизы» не с точки зрения отрасли права, а как экономической науки.

Необходимость и целесообразность изучения дисциплины «Экономическая экспертиза» вытекают исходя из требуемого уровня базовой профессиональной подготовки магистров в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

«Экономическая экспертиза» относится к числу дисциплин, формирующих современного специалиста с высшим образованием и определяющих уровень его профессиональной подготовки к разносторонней практической деятельности, включая экспертную.

Цель изучения дисциплины заключается в ознакомлении магистров с защитными функциями бухгалтерского учета и приобретении навыков их использования в практике при исследовании выявленных нарушений в деятельности организации в области экономики. Содержание дисциплины рассматривается как специальная часть общей системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля с присущими им признаками, методами, приемами, способами осуществления [1].

Содержание дисциплины должно быть определено в соответствии с требованиями, предъявляемыми процессуальным законодательством к эксперту-бухгалтеру (экономисту, специалисту), и формируемыми компетенциями. Изучение предлагаемых тем рабочей учебной программы основано на целенаправленном использовании магистрантом полученных знаний по таким дисциплинам, как «макроэкономика», «теория бухгалтерского учета», «финансовый учет», «управленческий учет», «налоговый учет», «аудит», «ревизия и контроль», «экономический анализ» и др. Структура курса «Экономическая экспертиза» представляет собой логическое построение определенной совокупности положений, отражающих содержание указанной дисциплины. Она определяет последовательное и поэтапное изучение

содержательных элементов путем применения различных принципов и правил образовательного процесса. Логическое построение дисциплины находит свое отражение в ее содержании. При этом оно отражает формы использования полученных знаний в процессе деятельности эксперта-экономиста (бухгалтера, специалиста) при расследовании экономических преступлений.

Структурно учебная дисциплина включает следующие укрупненные разделы:

- концептуальные положения экономической экспертизы. Содержание данного раздела должно раскрывать следующие вопросы: становление дисциплины и ее значение в современных условиях; понятие экономической экспертизы и ее экономический аспект; цели и задачи; предмет и метод; взаимосвязь курса с другими дисциплинами; отличия экономической экспертизы от других форм контроля. При этом подчеркивается комплексный характер дисциплины как прикладной науки;

- практика применения защитных функций бухгалтерского учета в экспертной практике. В этом разделе должны рассматриваться такие вопросы, как: организация бухгалтерского и налогового учета в экономическом субъекте с учетом отраслевой направленности; система экономической информации; бухгалтерская документация и финансовая отчетность как объекты исследования; организация проведения экспертного исследования по конкретным хозяйственным ситуациям или участкам бухгалтерского учета с применением методов документальной фактической проверки в соответствии с требованиями процессуального законодательства и др.;

- особенности использования специальных экономических (бухгалтерских) знаний. Данный раздел включает: рассмотрение различных форм использования специальных экономических (бухгалтерских) знаний в зависимости от субъекта и сферы применения; правовые и фактические основания участия специалиста-экономиста в процессе экономической экспертизы; вопросы, в решении которых эксперт экономического профиля оказывает помощь следователю или суду; права и обязанности эксперта-бухгалтера, порядок его привлечения к производству экономической экспертизы и пределы полномочий; порядок назначения и производства экономической экспертизы; заключение эксперта-бухгалтера и требования, предъявляемые к его содержанию, а также другие вопросы.

В результате изучения дисциплины магистры:

• **должны знать:**

- основные концепции и методические подходы к определению экономической экспертизы, их классификации;
- фундаментальные принципы профессиональной этики эксперта;
- требования нормативных документов, регламентирующих экспертную деятельность;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и экспертов в осуществлении экономической экспертизы;
- типовые и частные методики планирования, составления программ и проведения экономической экспертизы;
- методические приемы оценки уровня достоверности объектов экспертного исследования;
- основные концепции и методические подходы к исследованию отдельных объектов экономической экспертизы;
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов экономической экспертизы;
- процессуальный порядок назначения экономических экспертиз, ее проведения, оформления результатов и выводов;
- сходство и различия между экономическими экспертизами, аудитом, налоговой проверкой, документальной ревизией и другими контрольными инструментами;
- порядок осуществления взаимоотношений с органами, назначившими экономическую экспертизу;
- документирование процесса экономической экспертизы;
- методические приемы и процедуры организации и проведения экономических экспертиз;
- требования, предъявляемые к содержанию экспертного заключения, и др.;

• **должны уметь:**

- понимать процесс экспертного исследования и характер данных, представленных эксперту;
- планировать, организовывать и проводить экономическую экспертизу всех аспектов бухгалтерского и налогового учета, отчетности;
- разрабатывать программы экономических экспертиз;
- обобщать результаты экспертного исследования и составлять экспертные заключения;

— выделять отдельные объекты для экспертного исследования, ранжировать их и оценивать уровень достоверности;

— применять, грамотно интерпретировать нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные, налоговые и другие аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов экспертного исследования;

— применять частные методики экспертного исследования в отношении отдельных объектов экономической экспертизы;

— формировать документы эксперта, обосновывать выводы и оформлять результаты экономической экспертизы;

• **должны владеть:**

— основополагающими принципами и концепциями экономической экспертизы;

— методикой оценивания достоверности представленной информации эксперту;

— типовыми и частными методиками в отношении отдельных объектов экономических экспертиз;

— навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с требованиями процессуального законодательства;

— методиками выполнения экспертных процедур с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов;

— навыками анализа проблемных ситуаций и определения надлежащей базы для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения;

— навыками выработки для экономического субъекта способов и форм реализации предложенной эксперта.

Компетентностный подход к изучению дисциплины «Экономическая экспертиза» требует ее раскрытия во взаимосвязи с другими юридическими и экономическими науками. Так, существует тесная взаимосвязь экономической экспертизы с наукой уголовного права. Без определения признаков составов экономических преступлений, содержащихся в уголовном праве, невозможна разработка методики их расследования. То есть прежде чем решить вопрос, какими методами установить выявленные хищения собственности экономического субъекта, необходимо знать, что было похищено, каковы его составляющие элементы.

Смежной для экономической экспертизы является и наука административного права. Это

касается той части, которая посвящена сбору, исследованию, оценке и использованию доказательств по делам об административных правонарушениях в области экономики. Кроме того, с экономической экспертизой связаны отдельные разделы гражданского судопроизводства.

Современную экономическую экспертизу невозможно представить в отрыве от таких наук, как философия, этика, логика.

На основе философских категорий строится общая теория науки экономической экспертизы, формируются представления о системе ее методов, определяются те закономерности экспертного исследования, которые должны быть учтены в целях повышения эффективности и практической значимости рекомендаций со стороны эксперта-бухгалтера (экономиста, специалиста).

На положениях этики как науки о морали, нравственности, системе норм и правил поведения в обществе основана разработка проблем экономической экспертизы, определяющих линию поведения следователя, судьи, эксперта экономического профиля при сборе, исследовании и использовании доказательств, их действий и отношений в процессе доказывания.

Связь экономической экспертизы с логикой проявляется в том, что экспертные исследования невозможны без анализа и синтеза, дедукции и индукции, абстракции, аналогии и т.д. Считаем, что положения логики являются основополагающими при решении многих методических вопросов. Например, применение логики необходимо при определении последовательности использования приемов и процедур в экспертном исследовании, установлении доказательств, их оценке, а также в расследовании правонарушений в области экономики.

Так как экономическая экспертиза обеспечивает своими рекомендациями выбор наиболее эффективных способов исследования и последовательность их применения в процессе сбора, оценки и использования доказательств, что, в конечном счете, направлено на оптимизацию расследования и судебного разбирательства, она вступает в определенные связи и отношения с наукой управления. Тесно связана экономическая экспертиза с такими специальными дисциплинами, как «бухгалтерский учет» («финансовый учет», «управленческий учет», «налоговый учет»), «макроэкономика», «финансы», «экономический

анализ», «финансовое право», «налоговое право», «банковское право» и др.

Считаем, что тесное соприкосновение экономической экспертизы с другими дисциплинами не означает слияния или поглощения одной науки другой. Каждая из них занимает свое место, определенное ее предметом и задачами [1].

Структура дисциплины, количество тем, представленных для изучения, связаны с количеством аудиторных часов для проведения занятий. При этом преподавателем уделяется особое внимание закономерным зависимостям между реальным состоянием учета и внутреннего контроля, их отраслевыми особенностями, изменениями в системах обработки данных и распространенностью отдельных способов совершения экономических преступлений.

При определении структуры и содержания дисциплины «Экономическая экспертиза» исходными материалами являются положения, сформулированные на основе анализа практики применения специальных экономических (бухгалтерских) знаний и норм текущего законодательства (гражданского, налогового, финансового, банковского и др.) [2].

Качество данных составляющих оказывает влияние на формирование профессиональных компетенций. Однако при применении компетентного подхода обязательно наличие следующих критериев:

- соответствие дисциплин федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) и учебно-методических материалов к ним требованиям разработанной внутриуниверситетской концепции качества;
- применение обучающих информационных технологий и интерактивных методов обучения;
- эффективное использование активности студентов, их инициативы, мотивации к процессу обучения;
- осознание студентами возможностей использования получаемых знаний, умений и навыков в профессиональной деятельности;
- наличие обратной связи между преподавателем и студентом при изложении учебного материала;
- использование творческого потенциала преподавателя и слушателей.

При изучении каждой темы можно рекомендовать следующую последовательность:

- ознакомление с основными вопросами темы, целевой установкой и методическими указаниями по ней;
- ознакомление с материалами лекций;
- чтение рекомендуемой литературы и составление конспектов по каждой теме;
- ознакомление с практическим опытом работы экспертов экономического профиля (в части методики проведения экспертного исследования, составления заключения и др.);
- проверка усвоения материала путем устных или письменных ответов на поставленные в лекции вопросы, разбор конкретных ситуаций;
- компьютерное тестирование;
- выполнение домашнего творческого задания.

При изучении дисциплины «Экономическая экспертиза» необходимо обратить внимание магистрантов на то, что работа эксперта экономического профиля состоит из двух самостоятельных, но взаимосвязанных частей. Первая — это исследование документов и других материалов дела, представленных эксперту следователем или судом либо собственником (в случае проведения негосударственной экономической экспертизы). Результат экспертного исследования принимает форму заключения, которое и передается следователю или суду, третьему лицу, инициатору, экспертизы. Вторая часть — непосредственно составление заключения, которое представляет собой особый источник доказательств и содержит факты, являющиеся доказательственной базой по рассматриваемому делу. Заключение — это единственная процессуальная форма, в которой эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу. Кроме того, согласно нормам Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (УПК РФ) устные ответы эксперта в ходе его допроса на следствии и в суде разъясняют письменное заключение, но не могут его заменить¹.

В процессуальной теории разработаны требования к эксперту, направленные, с одной стороны, на достижение высокого научного уровня экспертизы, а с другой — на обеспечение объективности и беспристрастности заключения. В соответствии с нормами ст. 74, 204 УПК РФ в составе требований можно выделить объективность, полноту, научную обоснованность, логику и последовательность

изложения, конкретность, соответствие процессуальным нормам, требованиям стилистики деловых документов и действующих государственных стандартов². Изложенные в заключении факты должны быть бесспорными. Считаем, что главными критериями объективности и достоверности выводов эксперта являются их научная обоснованность и учетная документация, подтверждающая совершенный факт хозяйственной жизни, ставший объектом расследования и исследования эксперта.

Поскольку структура дисциплины и количество тем связаны с количеством аудиторных часов для проведения занятий, целесообразно в рамках обозначенных рабочей программой тем особое внимание уделять самостоятельному применению магистрами специальных экономических знаний при выборе методов экспертизы, их умению грамотно построить методику экспертного исследования какого-либо объекта бухгалтерского учета в соответствии с задачами, поставленными на решение экономической экспертизой.

Основными формами обучения, применяемыми при изучении данной дисциплины, являются лекции, практические занятия в интерактивной форме, самостоятельная подготовка.

Чтение лекций предусматривает оптимальное сочетание излагаемых теоретических вопросов с практическими ситуациями. Это позволяет дать студентам знания современных методик проведения экономических экспертиз, системного подхода к выбору методов исследования, обеспечить их творческую работу совместно с преподавателями.

При изучении данной дисциплины необходимо предусматривать практические занятия в интерактивной форме. Их главной целью является приобретение навыков работы с бухгалтерскими и внеучетными документами и приемов использования специальных экономических познаний при проведении экспертного исследования и составления заключения экспертом экономического профиля [3].

Практические занятия проходят по заранее разработанной ситуации, обеспеченной раздаточным материалом. Это позволяет существенно повысить уровень практического обучения и приблизить магистрантов к практической

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ (в ред. от 30.03.2015).

² Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ (в ред. от 30.03.2015).

деятельности в области экономики. Такой подход способствует комплексному применению знаний, полученных на занятиях и в ходе самостоятельной подготовки, развитию творческого подхода к обнаружению следов противоправных деяний в системе экономической информации, выбору методики наиболее эффективного исследования, определения материального ущерба и т.д.

Формирование у магистрантов умений и навыков практических действий, развитие профессионально-деловых качеств, предусмотренных ФГОС ВПО и квалификационной характеристикой магистранта, закрепление теоретических знаний обеспечивает в большей степени самостоятельная подготовка. Самостоятельная работа магистрантов отражает не только организационную, но и методическую сторону получаемой специализации, позволяет работать над изучением исходного материала в виде компьютерной обучающей программы, прививает навыки обработки огромной массы как научной литературы, так и представленных материалов экспертного исследования, изучения и конспектирования нормативно-правовых актов и др.

Профессиональная ориентация рассматриваемой дисциплины предполагает систематическую, целенаправленную активную самостоятельную работу магистрантов по всем формам обучения, применяемым при изучении дисциплины «Экономическая экспертиза» для подготовки магистров по направлению «Экономика».

Литература

1. Кеворкова Ж.А. Предмет экспертного исследования как критерий разграничения эконо-

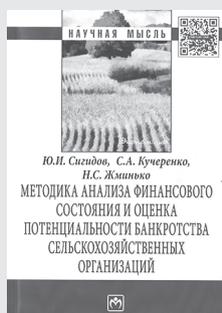
номической экспертизы по видам // Риск. 2014. № 2. С. 187–192.

2. Кеворкова Ж.А. Концептуальные положения экономической экспертизы в современных условиях хозяйствования экономических субъектов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2014. № 3 (27). С. 243–247.
3. Кеворкова Ж.А., Бахолдина И.В. Порядок сертификации экспертов-экономистов в Российской Федерации [Электронный научный журнал] // Управление экономическими системами. 2014. № 4.

References

1. Kevorkova Zh.A. Predmet ekspertnogo issledovaniia kak kriterii razgranicheniia ekonomicheskoi ekspertizy po vidam [Subject matter expert research as a criterion distinguishing economic expertise by type]. Risk — Risk, 2014, no. 2, pp. 187–192 (in Russ.).
2. Kevorkova Zh.A. Kontseptual'nye polozheniia ekonomicheskoi ekspertizy v sovremennykh usloviakh khoziaistvovaniia ekonomicheskikh sub'ektov [Concepts of economic expertise of modern entities' activity]. Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniia — Economy and Management: Problems and Solutions, 2014, no. 3 (27), pp. 243–247 (in Russ.).
3. Kevorkova Zh.A., Bakholdina I. V. Poriadok sertifikatsii ekspertov-ekonomistov v Rossiiskoi Federatsii [The rules of experts and economists certification in the Russian Federation]. Upravlenie ekonomicheskimi sistemami — Management of Economic Systems, 2014, no. 4 (in Russ.).

КНИЖНЫЕ НОВИНКИ



УДК 657.22:338.436.33 (075.4), ББК 65.052

Сигидов Ю.И., Кучеренко С.А., Жминько Н.С.

- С34 Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций: монография. М.: Инфра-М, 2015. 120 с. (Научная мысль). www.dx.doi.org/10.12737/8239.

ISBN 978-5-16-010865-0 (print), ISBN 978-5-16-102589-5 (online)

В монографии изложены результаты комплексного исследования методик оценки финансового состояния и потенциальности банкротства организаций. С целью применения в организациях аграрного сектора экономики уточнены критериальные значения наиболее часто используемых экспресс-методик. Разработана дискриминантно-рейтинговая модель определения финансового состояния и оценки потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций. Разработана методика определения критериального значения коэффициента обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами.