

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»



УТВЕРЖДАЮ

декан факультета

С.А. Баркалов

31 августа 2021 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

«Судебная экономическая экспертиза»

Специальность 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Квалификация выпускника экономист

Нормативный период обучения 5 лет / 5 лет и 11 м.

Форма обучения очная / заочная

Год начала подготовки 2021

Автор программы

/Хрусталева С.П./

Заведующий кафедрой
экономической
безопасности

/Свиридова С.В./

Руководитель ОПОП

/Красникова А.В./

Воронеж 2021

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины подготовка обучающегося, обладающего глубокими теоретическими знаниями в области применения методов проведения экономической экспертизы и практическими навыками по применению полученных знаний в дальнейшей деятельности по специальности.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- получение теоретических знаний, научных и правовых основ судебной экономической экспертизы;
- изучение системы методов судебной экономической экспертизы;
- овладение специальной терминологией судебной экономической экспертизы;
- развитие самостоятельного, творческого подхода к использованию теоретических знаний в практической деятельности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к дисциплинам базовой части блока Б1.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

ПК-37 - способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

ПК-38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

ПК-39 - способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ОПК-2	знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач судебной экономической экспертизы
	уметь оценивать факты и явления профессиональной деятельности при осуществлении судебной экономической экспертизы

	владеть навыками использования общих и частных приемов в процессе исследования бухгалтерских и других материалов дела, а также нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства при осуществлении судебной экономической экспертизы
ПК-37	знать общие и частные характеристики экспертизы, определяемой финансовыми и процессуальными аспектами
	уметь анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы
	владеть навыками критического анализа информации в области судебной экономической экспертизы
ПК-38	знать систематизацию методов научного и экспертного исследования, понятия и виды экспертных методик
	уметь использовать методологию судебной экономической экспертизы при решении профессиональных задач
	владеть методикой судебной экономической экспертизы при решении задач обеспечения экономической безопасности
ПК-39	знать порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности
	уметь выявлять и оценивать риски и потери при снижении уровня экономической безопасности методами судебной экономической экспертизы
	владеть правилами и способами обнаружения потенциальных угроз и рисков экономической безопасности при производстве судебной экономической экспертизы

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» составляет 8 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий
очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры	
		8	9
Аудиторные занятия (всего)	114	54	60
В том числе:			
Лекции	48	18	30
Практические занятия (ПЗ)	66	36	30
Самостоятельная работа	111	54	57
Часы на контроль	27	-	27

Виды промежуточной аттестации - экзамен, зачет	+	зачет	экзамен
Общая трудоемкость: академические часы зач.ед.	252 7	108 3	144 4

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры	
		8	9
Аудиторные занятия (всего)	18	8	10
В том числе:			
Лекции	8	4	4
Практические занятия (ПЗ)	10	4	6
Самостоятельная работа	221	96	125
Часы на контроль	13	4	9
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	зачет	экзамен
Общая трудоемкость: академические часы зач.ед.	252 7	108 3	144 4

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекции	Прак зан.	СРС	Всего, час
1 семестр						
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ, ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ						
1	Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация.	Понятие судебных экспертиз, их цели и задачи. Виды судебных экспертиз и их использование в практике суда и следствия. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус экспертных учреждений и организация их работы.	4	6	10	20
2	Тема 2. Предмет и метод судебной экономической экспертизы	Общие и отличительные признаки судебно - бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии; судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов. Понятие, сущность, задачи судебной экономической экспертизы. Предмет и объект исследования судебной экономической экспертизы. Методы исследования судебной экономической экспертизы. Экспертные методики: понятие и виды. Правовое обеспечение судебной экономической экспертизы. Роды (виды) судебной экономической экспертизы.	4	6	14	24
3	Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	Судебный эксперт: процессуальный статус, компетенции. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Обязанности и ответственность судебного эксперта. Независимость судебного эксперта. Права судебного эксперта. Вопросы подготовки судебных экспертов и повышение их квалификации.	4	8	12	24
4	Тема 4. Организация судебно-	Круг вопросов, выносимых на разрешение судебной экономической экспертизы. Разграничение судебной ревизии, аудиторских проверок и судебной экономической экспертизы.	2	8	9	19

	экономической экспертизы	Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения. Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Определение суда о назначении судебной экономической экспертизы. Этапы экспертизы в судебном заседании. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции. Экспертное заключение и его оценка. Заключение эксперта как судебное доказательство.				
5	Тема 5. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером. Содержание вводной и исследовательской части заключения. Содержание выводов эксперта-бухгалтера в заключении. Порядок представления заключения эксперта-бухгалтера органу (должностному лицу), назначившему ее проведение. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе. Требования. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.	4	8	9	21
6	Тема 6. Судебная бухгалтерская экспертиза	Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях. Судебно-бухгалтерская экспертиза как средство раскрытия экономических правонарушений в следственной и судебной практике, базирующееся на знаниях в области бухгалтерского учета, анализа и контроля. Задачи, стоящие перед экспертом-бухгалтером в процессе производства экспертизы. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Приемы и способы контроля, используемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.	8	8	16	32
Итого за 1 семестр			18	36	54	108
7	Тема 7. Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и этапы ее проведения. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные этапы проведения экспертизы. Подготовка к проведению экспертизы в экспертном учреждении. Подготовка к проведению экспертизы в лаборатории бухгалтерских экспертиз. Организационно-методическая подготовка к проведению экспертизы. Проверка хозяйственных и финансовых операций с целью получения ответов на вопросы, поставленные в определении (постановлении) суда (следователя). Обобщение и оформление материалов экспертизы. Реализация результатов экспертизы. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного следствия. Комиссионная и комплексная экспертиза. Дополнительная и повторная экспертиза. Сроки производства судебно-бухгалтерской экспертизы.	8	8	14	30
8	Тема 8. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	Порядок исследования операций с денежными средствами, операций по счетам в банках. Методика проверки операций с материальными ценностями, хозяйственным инвентарем и основными средствами. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутривозвратного контроля.	8	8	14	30
9	Тема 9. Судебная финансово-экономическая экспертиза	Понятия и классификация финансово-экономических экспертиз. Цели, задачи финансово-экономической экспертизы. Правовая основа финансово-экономической экспертизы. Предмет финансово-экономической экспертизы. Понятие и классификация, изъятие финансово-экономических документов. Назначение и производство финансово-экономической экспертизы. Особенности назначения и производства финансово-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Заключение финансово-экономической экспертизы. Оценка и использование заключения финансово-экономической экспертизы дознавателем, следователем, судом. Особенности налоговой, финансово-аналитической, финансово-экономической, финансово-кредитной экспертиз.	6	6	13	25

	Контроль				27
	Итого за 2 семестр	30	30	57	144
	Итого	48	66	111	252

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекции	Прак зан.	СРС	Всего, час
1 семестр						
1	Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	Понятие судебных экспертиз, их цели и задачи. Виды судебных экспертиз и их использование в практике суда и следствия. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус экспертных учреждений и организация их работы. Общие и отличительные признаки судебно - бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии; судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.	1	1	16	18
2	Тема 2. Предмет и метод судебной экономической экспертизы	Понятие, сущность, задачи судебной экономической экспертизы. Предмет и объект исследования судебной экономической экспертизы. Методы исследования судебной экономической экспертизы. Экспертные методики: понятие и виды. Правовое обеспечение судебной экономической экспертизы. Роды (виды) судебной экономической экспертизы.		1	16	17
3	Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	Судебный эксперт: процессуальный статус, компетенции. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Обязанности и ответственность судебного эксперта. Независимость судебного эксперта. Права судебного эксперта. Вопросы подготовки судебных экспертов и повышение их квалификации. Круг вопросов, выносимых на разрешение судебной экономической экспертизы. Разграничение судебной ревизии, аудиторских проверок и судебной экономической экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения.	1		16	17
4	Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы	Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Определение суда о назначении судебной экономической экспертизы. Этапы экспертизы в судебном заседании. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции. Экспертное заключение и его оценка. Заключение эксперта как судебное доказательство.	1		16	17
5	Тема 5. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером. Содержание вводной и исследовательской части заключения. Содержание выводов эксперта-бухгалтера в заключении. Порядок представления заключения эксперта-бухгалтера органу (должностному лицу), назначившему ее проведение. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе. Требования. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.	1	1	16	18
6	Тема 6. Судебная бухгалтерская экспертиза	Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях. Судебно-бухгалтерская экспертиза как средство раскрытия экономических правонарушений в следственной и судебной практике, базирующееся на знаниях в области бухгалтерского учета, анализа и контроля. Задачи, стоящие перед экспертом-бухгалтером в процессе производства экспертизы. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Приемы и способы контроля, используемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.		1	16	17
контроль						4
Итого за 1 семестр			4	4	96	108
2 семестр						
7	Тема 7. Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и этапы ее проведения. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные этапы проведения экспертизы. Подготовка к проведению экспертизы в экспертном учреждении. Подготовка к проведению экспертизы в лаборатории бухгалтерских экспертиз. Организационно-методическая	2	2	41	45

		подготовка к проведению экспертизы. Проверка хозяйственных и финансовых операций с целью получения ответов на вопросы, поставленные в определении (постановлении) суда (следователя). Обобщение и оформление материалов экспертизы. Реализация результатов экспертизы. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного следствия. Комиссионная и комплексная экспертиза. Дополнительная и повторная экспертиза. Сроки производства судебно-бухгалтерской экспертизы.				
8	Тема 8. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	Порядок исследования операций с денежными средствами, операций по счетам в банках. Методика проверки операций с материальными ценностями, хозяйственным инвентарем и основными средствами. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.		2	42	44
9	Тема 9. Судебная финансово-экономическая экспертиза	Понятия и классификация финансово-экономических экспертиз. Цели, задачи финансово-экономической экспертизы. Правовая основа финансово-экономической экспертизы. Предмет финансово-экономической экспертизы. Понятие и классификация, изъятие финансово-экономических документов. Назначение и производство финансово-экономической экспертизы. Особенности назначения и производства финансово-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Заключение финансово-экономической экспертизы. Оценка и использование заключения финансово-экономической экспертизы дознавателем, следователем, судом. Особенности налоговой, финансово-аналитической, финансово-экономической, финансово-кредитной экспертиз.	2	2	42	46
Контроль						9
Итого за 2 семестр			4	6	125	144
Итого			8	10	221	252

5.3 Перечень лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ) И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины не предусматривает выполнение курсового проекта (работы)

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

1 семестр

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ОПК-2	знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач судебной экономической экспертизы	Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения при осуществлении судебной экономической экспертизы	Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-37	знать общие и частные характеристики экспертизы, определяемой финансовыми и процессуальными аспектами	Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы	Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-38	знать систематизацию методов научного и экспертного исследования, понятия и виды экспертных методик	Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь использовать методологию судебной экономической экспертизы при решении профессиональных задач	Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-39	знать порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь выявлять и оценивать риски и потери при снижении уровня экономической безопасности методами судебной	Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

	экономической экспертизы			
--	--------------------------	--	--	--

2 семестр

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ОПК-2	знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач судебной экономической экспертизы	Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения при осуществлении судебной экономической экспертизы	Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-37	знать общие и частные характеристики экспертизы, определяемой финансовыми и процессуальными аспектами	Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы	Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-38	знать систематизацию методов научного и экспертного исследования, понятия и виды экспертных методик	Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь использовать методологию судебной экономической экспертизы при решении профессиональных задач	Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

ПК-39	знать порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь выявлять и оценивать риски и потери при снижении уровня экономической безопасности методами судебной экономической экспертизы	Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 8, 9 семестре для очной формы обучения, 8,9 семестре для заочной формы обучения по двух/четырёхбалльной системе:

1 семестр

«зачтено»

«не зачтено»

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Зачтено (пороговый уровень)	Не зачтено
ОПК-2	знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач судебной экономической экспертизы	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения при осуществлении судебной экономической экспертизы	Решение стандартных практических заданий	Продемонстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.
	владеть навыками использования общих и частных приемов в процессе исследования бухгалтерских и других материалов дела, а также нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства при осуществлении судебной экономической экспертизы	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки
ПК-37	знать общие и частные характеристики экспертизы, определяемой финансовыми и процессуальными аспектами	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы	Решение стандартных практических заданий	Продемонстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.
	владеть навыками критического анализа информации в области судебной экономической экспертизы	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы

			некоторыми недочетами.	базовые навыки. Имели место грубые ошибки
ПК-38	знать систематизацию методов научного и экспертного исследования, понятия и виды экспертных методик	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь использовать методологию судебной экономической экспертизы при решении профессиональных задач	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.
	владеть методикой судебной экономической экспертизы при решении задач обеспечения экономической безопасности	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки
ПК-39	знать порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь выявлять и оценивать риски и потери при снижении уровня экономической безопасности методами судебной экономической экспертизы	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.
	владеть правилами и способами обнаружения потенциальных угроз и рисков экономической безопасности при производстве судебной экономической экспертизы	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки

2 семестр

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ОПК-2	знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач судебной экономической экспертизы	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.

	уметь оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения при осуществлении судебной экономической экспертизы	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме
	владеть навыками использования общих и частных приемов в процессе исследования бухгалтерских и других материалов дела, а также нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства при осуществлении судебной экономической экспертизы	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.
ПК-37	знать общие и частные характеристики экспертизы, определяемой финансовыми и процессуальными аспектами	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.
	уметь анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме
	владеть навыками критического анализа информации в области судебной экономической экспертизы	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.
ПК-38	знать систематизацию методов научного и экспертного исследования, понятия и виды экспертных методик	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.
	уметь использовать методологию судебной экономической экспертизы при решении	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения.	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все

	профессиональных задач		задания, но не в полном объеме	Имели место грубые ошибки.		задания, но не в полном объеме
	владеть методикой судебной экономической экспертизы при решении задач обеспечения экономической безопасности	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.
ПК-39	знать порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Ответы на вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.
	уметь выявлять и оценивать риски и потери при снижении уровня экономической безопасности методами судебной экономической экспертизы	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Решение стандартных практических заданий	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме
	владеть правилами и способами обнаружения потенциальных угроз и рисков экономической безопасности при производстве судебной экономической экспертизы	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Выполнение прикладных заданий	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?

- Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

2. Исследовательская часть заключения эксперта:

- содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения;
- содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

3. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- справку;
- постановление;
- мотивированное сообщение.

4. Заключение эксперта-бухгалтера состоит из:

- а) двух частей: исследовательской, выводов;
- б) трех частей: вводной, исследовательской, выводов;
- в) только выводов.

5. В какой части заключения отражаются обстоятельства профилактического характера, установленного экспертом:

- а) вводной;
- б) исследовательской;
- в) в выводах.

6. Заключение эксперта - это:

- а) документ, отражающий результаты исследований, проведенных экспертом;
- б) документ, отражающий ход и результат исследований проведенных, экспертом.

7. Структура и содержание заключение эксперта-бухгалтера определяются:

- а) выбором эксперта-бухгалтера;
- б) по требованию правоохранительных органов;
- в) в соответствии с Инструкцией о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ.

8) Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза производится:

- а) несколькими экспертами одной специальности;
- б) несколькими экспертами разных специальностей;
- в) не менее чем двумя экспертами одной или разных специальностей.

9. В каких случаях эксперт-бухгалтер сообщает органу, назначившему экспертизу о невозможности дачи заключения по поставленному вопросу?

- а) если представленные материалы недостаточны для дачи заключения и устранения этого препятствия оказалось невозможным;
- б) если поставленный вопрос выходит за пределы его специальных познаний;
- в) все вышеперечисленные.

10. Эксперт не вправе:

- а) вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;
- б) самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;
- в) сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица ее назначивших;
- г) все вышеперечисленные.

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

Задание 1.

Используя положения ГПК РФ, УПК РФ, АПК РФ, Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», приказа Минфина РФ от 20.03.2014 № 18н «Об утверждении административного регламента исполнения федеральной службой финансово-

бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере» заполните следующую таблицу.

Характеристики	Судебно-экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности
Цель			
Инициаторы			
Порядок назначения			
Информационные базы			
Документальное оформление результатов			

Задание 2.

Используя положения Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ст. 7 главы 2, заполните таблицу.

Компетенции	Права	Обязанности
Руководителя		
Главного бухгалтера		
Индивидуального предпринимателя		

Составьте схему «Юридическая ответственность главного бухгалтера» отразив в ней виды юридической ответственности, к которым может быть привлечен главный бухгалтер, указав ссылки на статьи законодательных актов по которым наступает каждый вид юридической ответственности.

Составьте схему «Юридическая ответственность руководителя предприятия» отразив в ней виды юридической ответственности, к которым может быть привлечен руководитель предприятия, указав ссылки на статьи законодательных актов по которым наступает каждый вид юридической ответственности.

Задание 3.

Заполните таблицу «Судебно-экономическая экспертиза в различных процессуальных формах», используя нормы гражданско-процессуального, арбитражно-процессуального и уголовно-процессуального законодательства, содержащиеся в следующих статьях данных кодексов:

1. ГПК РФ - ст. 55, ст. 79-87
2. АПК РФ - ст. 64, ст. 82-87
3. УПК РФ - ст. 57, ст. 70, ст. 74, ст. 80, ст. 195-207

	Гражданский процесс	Арбитражный процесс	Уголовный процесс
--	---------------------	---------------------	-------------------

Субъекты			
Объекты			
Возможность использования заключения эксперта-экономиста в качестве доказательства в суде			
Возможность использования показаний эксперта-экономиста в качестве доказательства в суде на основании какого документа назначается			
Кем назначается			
Особенности комиссионной экспертизы в каждом виде процессов			
Комплексная экспертиза			
Составление письменного заключения (обязательно /необязательно)			
Права и обязанности эксперта-экономиста			
Дополнительная и повторная экспертизы			

Задание 4.

Определите соответствие между содержанием и реквизитами определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы определенной части данного постановления (вводной, описательно-мотивировочной и резолютивной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
1	Дата вынесения определения	
2	Решение суда (судьи) о назначении экспертизы	
3	Место вынесения определения	
4	Обстоятельства, рассматриваемого дела	
5	Вид назначаемой экспертизы	
6	Основания назначения экспертизы	
7	Наименование суда	
8	Состав суда	
9	Наименование сторон	
10	Наименование учреждения, в котором она должна быть проведена	
11	Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом	

Задание 5.

Какие объекты и методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	Общий	Специальный
Подтвердить данные инвентаризации на основании сличительной ведомости, акта, списания,		

акта об оприходовании		
Подтвердить факт выдачи из кассы подотчетных сумм (объекты исследования - журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, расходный кассовый ордер, кассовая книга)		
Подтвердить факт договорных взаимоотношений двух экономических субъектов		
Подтвердить возможность изготовления партии товаров имеющимися в организации ресурсами (акты потребления тепловой и электрической энергии, ведомость об остатках материалов, материальный отчет, ведомость, начислении заработной платы)		

7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

Задание 1.

Предприятие предоставило отчетность в ФНС в соответствии со следующими данными:

Объем выпуска продукции за отчетный период составил 1 000 000 шт. цена реализации 300 р. в том числе НДС.

Покупка материалов, связанная с производством, связанная с производством и реализацией продукции составила:

Полуфабрикат № 1 -100 р. в т.ч. НДС, 20 %;

Полуфабрикат № 2 - 50 р. в т.ч. НДС 10%.

Полуфабрикат «3 – 35 р. в том числе НДС 20 %.

Заработная плата ОПР 30 000 000 р.;

Общехозяйственные расходы 20 000 000 р.;

Управленческие расходы 10 000 000 р.

Коммерческие расходы 10 000 000 р.

Проценты к уплате 3 000 000 р.

На балансе предприятия числится здание №1, первоначальная стоимость которого составила 50 млн. р., срок полезного использования 25 лет, дата ввода в эксплуатацию 18.18.18 г.;

Здание № 2 – 25 млн.р. срок полезного использования 20 лет, дата ввода в эксплуатацию 25.05.19 г.;

складской комплекс – 14 млн.р. срок полезного использования 15 лет, дата ввода в эксплуатацию 01.02.2020 г.;

На основании данных налоговой проверки, вследствие возникновения разногласий, назначена судебная экспертиза, в соответствии с которой, определено:

1. Нецелесообразное, не связанное с деятельностью организации, включение в расходы полуфабриката №3;

2. Не верное определение норматива срока полезного использования амортизируемого имущества, выявлено занижение срока на 4 года.

3. Соккрытие прочих доходов в размере 5 млн. р.

Определите размер недоимок по налогам и сборам

Определите состав налоговых нарушений

Сформируй экспертное заключение на основании положений НК РФ. КоАП РФ.

Задание 2.

Предприятие предоставило отчетность в ФНС в соответствии со следующими данными:

Объем выпуска продукции за отчетный период составил 1 000 000 шт. цена реализации 310 р. в том числе НДС.

Покупка материалов, связанная с производством, связанная с производством и реализацией продукции составила:

Полуфабрикат № 1 -94 р. в т.ч. НДС, 20 %;

Полуфабрикат № 2 - 54 р. в т.ч. НДС 10%.

Полуфабрикат «3 – 33 р. в том числе НДС 20 %.

Заработная плата ОПР 31 000 000 р.;

Общехозяйственные расходы 20 000 000 р.;

Управленческие расходы 10 000 000 р.

Коммерческие расходы 10 000 000 р.

Проценты к уплате 3 000 000 р.

На балансе предприятия числится здание №1, первоначальная стоимость которого составила 47 млн. р., срок полезного использования 25 лет, дата ввода в эксплуатацию 18.18.18 г.;

Здание № 2 – 24 млн.р. срок полезного использования 20 лет, дата ввода в эксплуатацию 25.05.19 г.;

Складской комплекс – 15 млн.р. срок полезного использования 15 лет, дата ввода в эксплуатацию 01.02.2020 г.;

На основании данных налоговой проверки, вследствие возникновения разногласий, назначена судебная экспертиза, в соответствии с которой, определено:

Нецелесообразное, не связанное с деятельностью организации, включение в расходы полуфабриката №3;

Не верное определение норматива срока полезного использования амортизируемого имущества, выявлено занижение срока на 4 года.

Соккрытие прочих доходов в размере 5,5 млн. р.

Определите размер недоимок по налогам и сборам

Определите состав налоговых нарушений

Сформируй экспертное заключение на основании положений НК РФ. КоАП РФ.

Задание 3.

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2020 г. была проинвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2020 г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т.е. на 900 руб. меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание 4.

При исследовании кассовых документов за август 2015 г. эксперт-бухгалтер обнаружил платежную ведомость на выдачу премии работникам по результатам первого полугодия на сумму 150 000 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Установите виновных лиц. В результате чего такое нарушение стало возможным? Какую дополнительно экспертизу необходимо провести для доказательства этого факта?

Задание 5.

При экспертизе операций с денежными средствами в главной книге по дебету счета 50 «Касса» эксперт обнаружил нетиповую бухгалтерскую запись в корреспонденции с кредитом счета 94 на сумму 6000 руб. Обращаясь к первичным документам, проверяющий выявил приходный

кассовый ордер № 45 от 15.07.2016 г. с такой корреспонденцией, где в графе «Основание» указано содержание операции: «Выявлен излишек по акту ревизии кассы № 1», на сумму 6000 руб. В приказе руководителя № 18 от 15.07.2016 г. указано: «Зачесть недостачу от 15.06.2016 г. в сумме 6000 руб. излишком от 15.07.2016 г.». Выявить нарушения в учете, привести сумму ущерба, нанесенную бюджету по налогам и сборам и организации. Укажите как правильно необходимо было отразить результаты инвентаризации.

7.2.5 Примерный перечень заданий для подготовки к зачету

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
 2. Понятие, объекты и предмет судебно-экономической экспертизы
 3. Метод судебно-экономической экспертизы
 4. Различия между судебно-экономической и ревизией
 5. Различия между судебно-экономической и аудитом
 6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебно-экономической
 7. Характеристика и классификация документов
 8. Назначение судебно-экономической в уголовном судопроизводстве
 9. Субъекты судебно-экспертной деятельности
 10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
 11. Порядок производства судебно-экономической
 12. Порядок назначения судебно-экономической на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
 13. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
 14. Заключение судебно-экономической экспертизы
 15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц
 16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
 17. Способы и формы реализации предложений эксперта
 18. Ответственность эксперта
 19. История становления судебно-экономической экспертизы
 20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы
 21. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы
 22. Понятие эксперта, его права и обязанности
 23. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы
 24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
 25. Понятие материального и интеллектуального подлогов
 26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
 27. Виды экспертных заключений
 28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
- Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы

7.2.5 Примерный перечень заданий для подготовки к экзамену

1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Правовая основа судебной экспертизы, в т.ч. судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Понятие судебных экспертиз и их классификация.
4. Объекты судебно-экономической экспертизы
5. Значение и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном и гражданском процессах
6. Связь судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами экспертиз

7. Основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ведомственной ревизии, проверок налоговых органов и аудита возникновения и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России
8. Обязанности и права эксперта согласно федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности» УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ
9. Инструкции о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз
10. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и их классификация
11. Метод, способы, приемы судебно-бухгалтерской экспертизы
12. Классификация судебных экспертиз - по характеру, отрасли специальных познаний; по месту проведения; по объему исследования; по последовательности проведения; по численности и составу исполнителей
13. Характеристика судебно- бухгалтерской экспертизы, товароведческой экспертизы, финансово-экономической экспертизы
14. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция
15. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций
16. Метод судебной экономической экспертизы. Бухгалтерские и аналитические процедуры
17. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы
18. Структура и методика составления заключения эксперта-экономиста
19. Правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности согласно ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»
20. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности.
21. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
22. Правовые основы организации бухгалтерского учета.
23. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам.
24. Эксперт судебно-экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.
25. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций
26. Состав рабочей и отчетной документации эксперта-бухгалтера
27. Роль следователя и адвоката в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
28. Документы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы
29. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации
30. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
31. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
32. Уголовный процессуальный кодекс РФ - основа нормативного регулирования судебной экономической экспертизы
33. Гражданско-процессуальный кодекс и Арбитражный процессуальный кодекс - правовая основа судебной экономической экспертизы
34. Система методов судебно-экономической экспертизы
35. Бухгалтерские и аналитические процедуры.
36. Информационное обеспечение судебно-экономической экспертизы.
37. Процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии: организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов экспертизы
38. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Назначение дополнительной и повторной экспертизы
39. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы
40. Расчет времени, необходимого для производства экспертизы
41. Сроки производства экспертизы
42. Производство первичной, дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертизы
43. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе
44. Особенности назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве

45. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе
46. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы
47. Стандарт проведения судебно-экономической экспертизы
48. Принципы экспертного исследования
49. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера
50. Заключение судебно-экономической экспертизы
51. Оценка заключения судебно-экономической экспертизы
52. Дополнительная и повторная судебно-экономической экспертизы
53. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
54. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебной экономической экспертизы
55. Методические приемы документального контроля: приемы проверки отдельного документа; приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов; проверка документов, отображающих однородные операции; приемы проверки подложных записей в аналитическом учете
56. Методические приемы фактического контроля: инвентаризация; осмотр, обследование, лабораторный анализ качества товаров, сырья, материалов; контрольный запуск сырья (материалов) в производство и выпуск контрольной партии продукции; контрольная покупка; контрольный обмер; получение письменных объяснений и справок

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Зачет и экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 4 теоретических вопроса, 4 практических задания. Каждый правильный ответ на теоретический вопрос оценивается в 2 балла, практическое задание в 3 балла.

Максимальное количество набранных баллов на зачете – 20.

1. Оценка «Не зачтено» ставится в случае, если студент набрал менее 10 баллов.

2. Оценка «Зачтено» ставится в случае, если студент набрал от 10 до 20 баллов.

Экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 4 теоретических вопроса, 4 практические задания. Каждый правильный ответ на теоретический вопрос оценивается в 2 балла, практические задания в 3 балла.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 10 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 10 до 13 баллов.

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 14 до 17 баллов.

4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 18 до 20 баллов.

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы

2	Тема 2. Предмет и метод судебной экономической экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы
3	Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы
4	Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы
5	Тема 5. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы
6	Тема 6. Судебная бухгалтерская экспертиза	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы
7	Тема 7. Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы
8	Тема 8. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы
9	Тема 9. Судебная финансово-экономическая экспертиза	ОПК-2, ПК-37, ПК -38, ПК-39	Тест, защита самостоятельной работы

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Ответы на теоретические вопросы осуществляется с использованием бумажных носителей. Время ответа на теоретические вопросы 20 минут. Затем осуществляется проверка ответов на вопросы экзаменатором и выставляется оценка согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных заданий и прикладных заданий осуществляется с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения заданий 50 мин. Затем осуществляется проверка решения заданий экзаменатором и выставляется оценка, согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Осташенко Е.Г. Бухгалтерская экспертиза. В 2 частях. Ч.1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Осташенко Е.Г., Лаврова Л.А.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Издательство Омского государственного университета, 2019.— 80 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/108150.html>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Ткаченко Ю.А. Судебная экономическая экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ткаченко Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— Белгород:

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016.— 197 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/80473.html>

3. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Е.Р. Российская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>

Дополнительная литература

4. Нелезина Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»/ Нелезина Е.П.— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/109172.html>

5. Матюшкина А.В. Практикум по дисциплине «Судебная экспертиза» [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Матюшкина А.В.— Электрон. текстовые данные.— Саранск: Средне-Волжский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России), 2020.— 59 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/101248.html>

6. Судебная экономическая экспертиза. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность всех форм формы обучения / ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева, Воронеж: Изд-во ВГТУ 2021. - 31 с

8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Комплект лицензионного программного обеспечения:
LibreOffice

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>
- Министерство экономического развития
<http://www.economy.gov.ru/minec/main>
- Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru/>
- Экономический портал <http://economicus.ru>
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>
- Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – <http://ecsocman.ru>

Информационно-справочные системы:

- Информационно-аналитический портал «Экономическая безопасность»
<http://econbez.ru/>.

- Справочная Правовая Система Консультант Плюс.
- Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

Современные профессиональные базы данных:

Ресурсы издательства World Bank

Адрес ресурса: <https://www.worldbank.org/>

Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент»

Адрес ресурса: <http://ecsocman.hse.ru>

База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU

Адрес ресурса: <https://elibrary.ru/defaultx.asp>

База данных по экономическим дисциплинам:

Адрес ресурса: <http://economicus.ru>

Административно-управленческий портал

Адрес ресурса: <http://www.aup.ru>

База данных журнала «Директор по безопасности»

Адрес ресурса: http://www.s-director.ru/project/economic_security/2.html

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Лекционная аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающими демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов.

Аудитории для практических занятий, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций по выполнению курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью, оборудованная техническими средствами обучения: компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно образовательную среду университета, мультимедиапроектором, экраном.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное техническими средствами обучения: персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» читаются лекции, проводятся практические занятия.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков подготовки экспертного заключения судебной экономической экспертизы. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Выполнение исследовательских заданий, экономический анализ хозяйственных ситуаций.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоения учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед зачетом, экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.