

**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

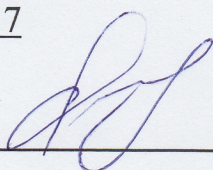
Специализация специализация N 2 "Экономика и организация производства на режимных объектах"

Квалификация выпускника экономист

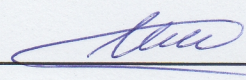
Нормативный период обучения 5 лет/6 лет

Форма обучения очная/заочная

Год начала подготовки 2017

Автор программы _____  /Хрусталева С.П./

**Заведующий кафедрой
экономической
безопасности** _____  /Свиридова С.В./

Руководитель ОПОП _____  /Кривякин К.С./

Воронеж 2021

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины подготовка специалиста, 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 с нравственной точки зрения 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)	123	51	72
В том числе:			
Лекции	53	17	36
Практические занятия (ПЗ)	70	34	36
Самостоятельная работа	138	57	81
Часы на контроль	27	-	27

Виды промежуточной аттестации - экзамен, зачет	+	+	+
Общая трудоемкость: академические часы зач.ед.	288 8	108 3	180 5

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		12
Аудиторные занятия (всего)	26	26
В том числе:		
Лекции	14	14
Практические занятия (ПЗ)	12	12
Самостоятельная работа	249	249
Часы на контроль	13	13
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость: академические часы зач.ед.	288 6	288 6

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ, ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ						
1	Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, 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.	4	6	15	25
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.	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. Круг вопросов, выносимых на разрешение судебной экономической экспертизы. Разграничение судебной ревизии, аудиторских	3	6	15	24

		проверок и судебной экономической экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения.				
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.	2	8	14	24
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	15	29
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИКА СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ						
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	14	30
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	8	10	14	32

		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.	10	10	14	34
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.	10	8	23	32
Контроль						27
Итого			53	70	138	288

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
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	28	30
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	1	28	30
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	1	1	28	30

		экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения.				
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	1	28	30
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.	2	1	28	31
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.	2	1	28	31
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.	2	2	28	32

8	Тема 8. Методика исследования хозяйственных операций 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	2	29	33
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	24	32
Контроль						13
Итого			14	12	249	288

5.2 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)

Темы контрольных работ:

1. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Систематизация методов научного и экспертного исследования.
3. Комплексная (комиссионная) судебная экспертиза.
4. Процесс экспертного исследования и его стадии.
5. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
6. Общие и частные характеристики судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении гражданского или уголовного дела в суде.
8. Порядок определения размера материального ущерба (убытка).
9. Особенности назначения и производства финансово-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном судопроизводстве.

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».

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, 12 семестре для заочной формы обучения по двух/четырёхбалльной системе:

«зачтено»

«не зачтено»

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Зачтено	Не зачтено
ОПК-2	знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач судебной экономической экспертизы	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	уметь оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения при осуществлении судебной экономической экспертизы	Решение стандартных практических задач	Продемонстрировать верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-37	знать общие и частные характеристики экспертизы, определяемой финансовыми и процессуальными аспектами	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	уметь анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы	Решение стандартных практических задач	Продемонстрировать верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-38	знать систематизацию методов научного и экспертного исследования, понятия и виды экспертных методик	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	уметь использовать методологию судебной экономической экспертизы при решении профессиональных задач	Решение стандартных практических задач	Продемонстрировать верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-39	знать порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	уметь выявлять и оценивать риски и потери при снижении уровня экономической безопасности методами судебной экономической экспертизы	Решение стандартных практических задач	Продемонстрировать верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

и

«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	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	уметь оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения при осуществлении судебной экономической экспертизы	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	знать общие и частные характеристики экспертизы, определяемой финансовыми и процессуальными аспектами	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-37	уметь анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	знать систематизацию методов научного и экспертного исследования, понятия и виды экспертных методик	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	уметь использовать методологию судебной экономической экспертизы при решении профессиональных задач	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-38	знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач судебной экономической экспертизы	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	уметь оценивать факты и явления профессиональной	Решение стандартных практических	Задачи решены в полном	Продемонстрирован верный ход	Продемонстрирован верный ход решения в	Задачи не решены

	деятельности с нравственной точки зрения при осуществлении судебной экономической экспертизы	задач	объеме и получены верные ответы	решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	большинстве задач	
	знать общие и частные характеристики экспертизы, определяемой финансовыми и процессуальными аспектами	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-39	знать порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	уметь выявлять и оценивать риски и потери при снижении уровня экономической безопасности методами судебной экономической экспертизы	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	владеть правилами и способами обнаружения потенциальных угроз и рисков экономической безопасности при производстве судебной экономической экспертизы	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

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

Тесты к зачету:

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

а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;

б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

в) Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

2. Исследовательская часть заключения эксперта:

а) содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения;

б) содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

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

- а) справку;
- б) постановление;
- в) 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 заключения 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.

Тесты к экзамену:

1. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

- а) встречная проверка, взаимный контроль;

- б) формальная проверка;
- в) хронологический анализ;
- г) сравнительный анализ.

2. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?

- а) взаимный контроль и хронологический анализ;
- б) формальная, нормативная и арифметическая проверки;
- в) сравнительный анализ и встречная проверка.

3. При выявлении хищений из фонда заработной платы на промышленном предприятии используются следующие документы:

- а) платежные ведомости;
- б) расчетно-платежные ведомости;
- в) документы отдела кадров;
- г) материальные отчеты.

4. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

- а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

5. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?

- а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;
- б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

6. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?

- а) да;
- б) нет;
- в) только заключение эксперта;
- г) только показания эксперта.

7. Инвентарная карточка по учету основных средств заполняется в случае:

- а) продажи основных средств;
- б) поступления основных средств;
- в) проведения инвентаризации основных средств.

8. Хищения, связанные с подделкой выписок это:

- а) интеллектуальный подлог;
- б) материальный подлог.

9. Расходный кассовый ордер не содержит:

- а) основание выдачи денег;
- б) информацию о получателе денег;
- в) отрывную квитанцию в подтверждение выдачи денег.

10) Есть ли разница для эксперта ответить на вопрос о том, кто именно совершил преступление и о причастности определенных лиц к недостатке и пр.?

а) эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о том, кто именно совершил преступление;

б) эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о причастности определенных лиц к недостатке;

в) эксперт-бухгалтер отвечает на оба вопроса.

7.2.2 Примерный перечень стандартных заданий

Задания для зачета:

Задание 1. 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 о списании, акта об оприходовании		

Задание 2. Какие объекты и методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить факт выдачи из кассы подотчетных сумм (объекты исследования – журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, расходный кассовый ордер, кассовая книга)		

Задание 3. Какие объекты и методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить факт договорных взаимоотношений двух экономических субъектов		

Задание 4. Какие объекты и методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить возможность		

изготовления партии товаров имеющимися в организации ресурсами (акты потребления тепловой и электрической энергии, ведомость об остатках материалов, материальный отчет, ведомость о начислении заработной платы)		
---	--	--

Задание 5. 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	

Задания для экзамена:

Задание 1. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии (учреждении) требованиям бухгалтерского учета; если нет, то какие имеются отступления в ведении учета от нормативных документов, регламентирующих постановку учета и отчетности?

2) Правильно ли оформлено ООО «Василек» списание товаров 28 декабря 20__ г. из-за их порчи, и на какую сумму списаны товары?

3) Причинен ли ущерб работникам ООО «Заря», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Иванова И.И.?

4) Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?

Задание 2. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения

данного факта хозяйственной жизни?

2) Включались ли в налоговые декларации ООО «Восход» Генеральным директором П.И. Сидоровым лично либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?

3) Какая сумма денежных средств, учтенная в книге оперативного (чернового) учета ООО «Заря», не поступила на расчетный счет № 40702810... ООО «Заря» в АКБ «Боссбанк» и в кассу за период с 01.09.2013 по 18.02.2014 по факту хозяйственной жизни, связанного с выполнением строительно-монтажных работ по договору № 2 от 01.09.2013, заключенному с ООО «Весна»?

4) Какая сумма денежных средств поступила за 2014 год на расчетный счет № 40702810... ООО «Комторг» в ЗАО АКБ «Волга-Банк» со стороны следующих организаций: ООО «Марлен», ОАО «Свобода»?

Задание 3. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Усматриваются ли в действиях Генерального директора П.П. Петрова ООО «Мебель» признаки преднамеренного банкротства?

2) Что является облагаемым оборотом при исчислении НДС на предприятиях розничной торговли?

3) В соответствии ли с требованиями налогового законодательства исследуемым лицом выполнены налоговые обязательства за 2014 - 2015 гг.?

4) Отражена ли в бухгалтерских документах ООО «Ромашка» продажа недвижимости и оборудования в период с 01.09.2014 по 31.12.2014? Если да, то по каким объектам и на какую сумму?

Задание 4. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?

2) Какова схема безналичных расчетов по сделке купли-продажи земельного участка (офиса и т. п.) между ООО «Нарцисс» и ООО «Тюльпан»?

3) Какова система бухгалтерского учета в ООО «Веснянка» в период с 2013 по 2014 гг.?

4) Фиктивен ли договор комиссии, заключенный между ООО «Сентябрь Плюс» и ПАО «Сентябрь»?

Задание 5. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Куда и в какой сумме были перечислены ООО «Мерт» денежные средства, полученные по договору № 01/05 от 01.10.2013 от ПАО «Барк» за период с 01.10.2014 г. по 01.02.2015 г.?

2) Соответствует ли требованиям законодательства ведение бухгалтерского учета кассовых операций в части соблюдения установленного лимита остатка денежных средств и документов по учету движения товаров ООО «Рябинушка» за период с 01.01.2014 по 30.06.2014 г.?

3) Какие нарушения действующего законодательства были допущены главным бухгалтером ООО «Ярмарка» Е.В. Васильевой?

4) На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий топливно-энергетического комплекса?

7.2.3 Примерный перечень прикладных заданий

Задания для зачета:

Задание 1. В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 2. В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «N» Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «N» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами.

На основании письма Шумилова и договора предприятия «N» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению 329 от 19 августа 2013 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения Шумилова за 1-й курс. Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале.

1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 3. На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» значатся затраты на ремонт мастерской организации в сумме 53 420 руб., из них оплата труда – 21 300 рублей. Работы выполняла бригада наемных рабочих, с которой был заключен договор подряда. Выполненные работы приняты по акту, который подписали с одной стороны бригадир наемных рабочих, с другой – главный инженер-механик организации. Смета на ремонт мастерской не составлена. Акт выполненных работ подписал техник-строитель и заведующий ремонтной мастерской, утвердил руководитель организации. Проверкой акта установлено, что оплата труда в равной доли начислена рабочим: Вознюк Н.С., Малику К.Б., Черепень Ю.И., Харченко Н.И. Налог на доходы с физических лиц с оплаты труда не удержан.

Контрольным обмером выполненных работ по ремонту здания ремонтной мастерской и пристройке, руб.:

Затраты	Списано по накладным и начислено по нарядам	Фактический объем работ по нормам и расценкам
Ремонтно-строительные материалы	32 120	27 300
Оплата труда рабочим	21 300	22 100
Итого	53 420	49 400

Требуется:

- 1) установить нарушения и определить сумму налога на доходы с физических лиц, подлежащую удержанию из оплаты труда каждого наемного рабочего и в целом;
- 2) определить общую сумму причиненного ущерба.

Задание 4. Кононов И.П. работает в ЗАО «Промэкспорт» с 01.01.2019 г. Его ежемесячный оклад – 28 000 рублей. В бухгалтерию предприятия он представил

заявление с просьбой вычитать из его облагаемого дохода расходы на содержание двоих детей в возрасте до 18 лет. Один ребенок проживает Кононовым И.П., другой – с его бывшей супругой. По исполнительному листу бухгалтерия ежемесячно удерживает с Кононова И.П. алименты в размере 25 %.

В течение 2019 г. Кононов И.П. ежемесячно получал на руки сумму 20 000 рублей. 10 ноября работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем – к руководителю, – о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего Кононов обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму задолженности перед работником по гражданско-правовому договору. Какая ответственность предусмотрена российским законодательством за подобные нарушения?

Задание 5. При расследовании уголовного дела о хищении отделочных материалов в строительной компании «Девелопер» эксперту-бухгалтеру представлены следующие материалы дела:

- договор купли-продажи с поставщиками материалов;
- справка о возбуждении уголовного дела по факту кражи бухгалтерских документов за последние три года от 08.10.2013;
- акт контрольного обмера незаконченного строительством объекта (начало строительства – 10.01.2013) от 12.10.2013;
- акт инвентаризации материалов от 15.10.2013.

Согласно счетам-фактурам поставщиков за период с 10.01 по 15.10.2012 поставлено:

- плитки мелакской – 10 тыс. шт. на сумму 236 000 руб., в т. ч. НДС;
- линолеума – 6 тыс. кв. м на сумму 1 003 000 руб., в т. ч. НДС;
- краска DYO 500 кг на сумму 59 000 руб., в т. ч. НДС;
- декоративные панели – 1 200 шт. на сумму 177 000 руб., в т. ч. НДС. Согласно акту контрольного обмера фактически израсходовано при отделке:

- плитки – 2 тыс. шт.;
- линолеума – 3 тыс. м²;
- краски – 200 кг.

При инвентаризации были выявлены следующие остатки отделочных материалов:

- плитки – 3 тыс. шт.;
- линолеума – 1 тыс. м²;
- декоративных панелей – 120 шт.

Установите сумму ущерба, виновных лиц. Приведите доказательства эксперта-бухгалтера и методы исследования. Расчеты подтвердите бухгалтерскими записями.

Задания для экзамена:

Задание 1. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Задание 2. При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

Задание 3. При исследовании учетных записей ООО «Мираж» обнаружено дебетовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на конец года в сумме 220 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму выданы авансы поставщику материалов ЗАО «Медьламинат». При дальнейшей экспертизе выяснилось, что договор на поставку материалов с этой фирмой отсутствует, к авансовым отчетам главного бухгалтера Кошкина И.И. от 10.08.20__ г., 18.09.20__ г., 25.10.20__ г. и 28.11.20__ г. приложены квитанции к приходным кассовым ордерам на суммы 55 000 руб., 60 000 руб., 50 000 руб. и 55 000 руб. соответственно. Техническая экспертиза показала, что печати на этих квитанциях выполнены на принтере.

1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения.
2. Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.
3. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств?

Задание 4. Общим собранием ООО «Рост» принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале общества. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы.

В учетных регистрах произведены следующие записи:

- Д-т 84 К-т 75-1 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;
- Д-т 75-2 К-т 80 – 60 000 руб. – увеличение уставного капитала «Рост» после регистрации;
- Д-т 75-1 К-т 75-2 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал «Рост».

Какие нарушения допущены в бухгалтерском учете организации?

Задание 5. Установите правомерность предъявленной мебельной фабрикой поставщику за несвоевременную поставку древесины претензии в сумме 200000 руб., если:

- план производства мебели за 7 дней простоя фабрики – 22 изделия;
- плановая себестоимость одного изделия – 1 200 руб., в том числе 200 руб. – условно-постоянные расходы;
- 1500 руб. - цена реализации одного изделия без НДС 5 000 руб.;
- предъявлено покупателями претензии мебельной фабрике за несвоевременную поставку мебели – 50 000 руб.

Ответ обоснуйте расчетами.

7.2.4 Примерный перечень вопросов 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
29. 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 проводится по билетам, каждый из которых содержит 5 теоретических вопросов, 1 стандартную задачу, 1 прикладную задачу.

Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 2 балла, стандартная задача в 3 балла, прикладная задача оценивается в 7 баллов.

Максимальное количество набранных баллов на зачете – 20.

1. Оценка «Не зачтено» ставится в случае, если студент набрал менее 6 баллов.

2. Оценка «Зачтено» ставится в случае, если студент набрал от 6 до 20 баллов.

Экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 5 вопросов, 1 стандартную задачу и 1 прикладную задачу. Каждый правильный ответ на вопрос в тесте оценивается в 2 балла, стандартная задача оценивается в 3 балла, прикладная задача оценивается в 7 баллов. Максимальное количество набранных баллов – 20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 6 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 6 до 10 баллов

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 11 до 15 баллов.

4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 16 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	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания,

			защита реферата
2	Тема 2. Предмет и метод судебной экономической экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК-38, ПК-39	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
3	Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК-38, ПК-39	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
4	Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК-38, ПК-39	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
5	Тема 5. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК-38, ПК-39	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
6	Тема 6. Судебная бухгалтерская экспертиза	ОПК-2, ПК-37, ПК-38, ПК-39	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
7	Тема 7. Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК-38, ПК-39	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
8	Тема 8. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	ОПК-2, ПК-37, ПК-38, ПК-39	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
9	Тема 9. Судебная финансово-экономическая экспертиза	ОПК-2, ПК-37, ПК-38, ПК-39	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата

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

Ответы на вопросы билета на зачете и экзамене осуществляются с использованием выданных вопросов на бумажном носителе. Решение задач и комплексных задач осуществляется с использованием выданных задач на бумажном носителе либо при помощи компьютерной системы тестирования.

Время ответа на вопросы и задачи билета 60 мин. Затем осуществляется проверка выполненных заданий, потом 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>.— ЭБС «IPRbooks»

Дополнительная литература

3. Сафонова М.Ф. Бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебник/ Сафонова М.Ф., Калинина И.Н., Швырева О.И.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2017.— 415 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59341.html>.— ЭБС «IPRbooks»

4. 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>.— ЭБС «IPRbooks»

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>.— ЭБС «IPRbooks»

6. Организация самостоятельной работы обучающихся: методические указания для студентов, осваивающих основные образовательные программы высшего образования – бакалавриата, специалитета, магистратуры: методические указания / сост. В.Н. Почечихина, И.Н. Крючкова, Е.И. Головина, В.Р. Демидов; ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет». – Воронеж, 2020. – 14 с.

7. 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. Издательство ВГТУ, Воронеж: 2021. 32 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:

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/>
- Министерство науки и высшего образования РФ minobrnauki.gov.ru
- Экономический портал <http://economicus.ru>
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>

Информационно-справочные системы:

- Портал «Экономическая безопасность» econbez.ru
- Консультант Плюс - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты consultant.ru

Современные профессиональные базы данных:

- Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (ФЦИОР) window.edu.ru
- ЭБС Лань lanbook.com

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 усвоению 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.

Лист регистрации изменений

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
1	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2018	
2	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2019	
3	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2020	
4	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем, учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины. Внесена в ОПОП Рабочая программа Воспитания.	31.08.2021	

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
5	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем, учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	31.08.2022	