

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Воронежский государственный технический университет»



**УТВЕРЖДАЮ**  
и.о. декана факультета  
Красникова А.В.  
«30» августа 2017 г.

**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** специалист

**Нормативный период обучения** 5 лет

**Форма обучения** очная

**Год начала подготовки** 2015

Автор программы

\_\_\_\_\_/Хвостикова В.А./

Заведующий кафедрой  
Экономики и управления на  
предприятии  
машиностроения

\_\_\_\_\_/Туровец О.Г./

Руководитель ОПОП

\_\_\_\_\_/Кривякин К.С./

Воронеж 2017

## 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

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ОПК-2	знать - закономерности экономической науки на макро и микроуровне; - экономические методы и модели; - методику экономических исследований;
	уметь - применять экономические методы при осуществлении экспертизы экономической деятельности предприятия и учреждения; выявлять несоответствие экономических показателей условиям функционирования и специфике деятельности предприятия (учреждения);
	владеть

	- методами и приемами проведения экономических исследований;
ПК-37	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущность судебной экономической экспертизы;</li> <li>- виды судебных экспертиз и порядок их назначения;</li> <li>- отличия судебной экспертизы от аудита и ревизии;</li> <li>- нормативно-правовые акты, регулирующие судебно-экспертную деятельность в РФ;</li> <li>- практику применения законодательства, регулирующего проведение судебной экономической экспертизы;</li> <li>- права, обязанности и ответственность судебного эксперта - экономиста;</li> <li>- организационные аспекты проведения судебных экспертиз в РФ;</li> <li>- основные этапы и последовательность проведения судебной экспертизы;</li> <li>- методологические особенности (объекты, методы, приемы, способы) производства судебно-бухгалтерской, финансово-экономической, инженерно-экономической, налоговой, строительно-технической и др. видов экономических экспертиз;</li> <li>- основные проблемы проведения судебной экономической экспертизы;</li> <li>- структуру заключения эксперта;</li> <li>- полномочия органов и должностных лиц, осуществляющих судебную экономическую экспертизу;</li> </ul> <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять проведение всех действий, связанных с судебной экономической экспертизой;</li> <li>- планировать основные стадии экспертного исследования;</li> <li>- исследовать документацию, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу;</li> </ul> <p>составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации;</p> <p>владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой квалификации и разграничения различных видов экономических правонарушений.</li> </ul>
ПК-38	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- различные методы проведения судебной экономической экспертизы;</li> <li>- сущность методов судебной экономической экспертизы;</li> </ul> <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить анализ материалов дела в ходе судебной экономической экспертизы;</li> <li>- определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы;</li> <li>- осуществлять выбор необходимых аналитических методов и приемов, позволяющих установить механизм искажения финансовых и экономических показателей в целях обеспечения полноты исследования криминальных</li> </ul>

	финансовых операций; - использовать в практической деятельности положений и методик выявления экономических правонарушений; применение передового опыта практической деятельности правоохранительных органов, адвокатуры, суда правозащитных организаций в ходе проведения судебной экономической экспертизы;
	владеть - методами и приемами, используемыми экспертами в рамках судебно-бухгалтерской, финансово-экономической и налоговой экспертиз и др. видов экономических экспертиз; представлениями о том, что особенности каждой экспертизы (объем, состав предоставленных материалов, круг и содержание поставленных вопросов и др.) требуют создания на основе общих приемов индивидуальной методики;

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» составляет 3 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий  
**очная форма обучения**

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		9
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	72	72
В том числе:		
Лекции	36	36
Практические занятия (ПЗ)	36	36
<b>Самостоятельная работа</b>	36	36
Виды промежуточной аттестации - зачет	+	+
Общая трудоемкость: академические часы	108	108
зач.ед.	3	3

#### 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, 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;	4	2	4	10

		судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.				
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	4	4	12
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.	4	4	4	12
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.	4	4	4	12
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	4	4	12
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.	4	4	4	12

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.	4	4	4	12
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.	4	4	4	12
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.	4	6	4	12
<b>Итого</b>			<b>36</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>108</b>

## 5.2 Перечень практических работ

### Очная форма обучения

№ п/п	Тема и содержание практического занятия	Объем часов	Виды контроля
1	Виды судебных экспертиз и их использование в практике суда и следствия. Семинар	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
2	Предмет и объект исследования судебной экономической экспертизы. Ситуации для анализа. Ситуации - упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
3	Методы исследования судебной экономической экспертизы. Ситуации для анализа. Ситуации - упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор

			ситуаций. Проверка решения задач
4	Экспертные методики: понятие и виды. Ситуации для анализа.	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
5	Круг вопросов, выносимых на разрешение судебной экономической экспертизы. Ситуации для анализа.	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
6	Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
7	Экспертное заключение и его оценка. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
8	Этапы экспертизы в судебном заседании. Ситуации для анализа. Ситуации - упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
9	Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
10	Ревизия материальных запасов. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
11	Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
12	Приемы и способы контроля, используемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
13	Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и этапы ее проведения. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
14	Реализация результатов экспертизы. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
15	Исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Семинар	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
16	Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
17	Предмет финансово-экономической экспертизы. Ситуации для анализа.	1	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
18	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	2	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
19	Экспертное исследование расчетных операций Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	3	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
20	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	2	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
21	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	3	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
22	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты Ситуации для анализа. Практикующие упражнения	3	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
23	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	6	Письменный и устный опрос. Разбор ситуаций. Проверка решения задач
<b>Итого часов</b>		<b>36</b>	

### 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) или контрольной 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».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ОПК-2	знать - закономерности экономической науки на макро и микроуровне; - экономические методы и модели; - методику экономических исследований;	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 - применять экономические методы при осуществлении экспертизы экономической деятельности предприятия и учреждения; выявлять несоответствие экономических показателей условиям функционирования и специфике деятельности предприятия (учреждения);	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
	владеть - методами и приемами проведения экономических исследований;	Выполнение самостоятельной работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

ПК-37	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущность судебной экономической экспертизы;</li> <li>- виды судебных экспертиз и порядок их назначения;</li> <li>- отличия судебной экспертизы от аудита и ревизии;</li> <li>- нормативно-правовые акты, регулирующие судебно-экспертную деятельность в РФ;</li> <li>- практику применения законодательства, регулирующего проведение судебной экономической экспертизы;</li> <li>- права, обязанности и ответственность судебного эксперта - экономиста;</li> <li>- организационные аспекты проведения судебных экспертиз в РФ;</li> <li>- основные этапы и последовательность проведения судебной экспертизы;</li> <li>- основные проблемы проведения судебной экономической экспертизы;</li> <li>- структуру заключения эксперта;</li> <li>- полномочия органов и должностных лиц, осуществляющих судебную экономическую экспертизу;</li> </ul>	<p>Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума</p>	<p>Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>	<p>Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>
	<p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять проведение всех действий, связанных с судебной экономической экспертизой;</li> <li>- планировать основные стадии экспертного исследования;</li> </ul>	<p>Решение задач по обработке финансовой информации с применением программного обеспечения</p>	<p>Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>	<p>Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>
	<p>владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой квалификации и разграничения различных видов экономических правонарушений.</li> </ul>	<p>Выполнение самостоятельной работы</p>	<p>Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>	<p>Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>
ПК-38	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- различные методы проведения судебной экономической экспертизы;</li> <li>- сущность методов судебной экономической экспертизы;</li> </ul>	<p>Активная работа на практических и лабораторных занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума</p>	<p>Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>	<p>Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>
	<p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять методы и</li> </ul>	<p>Решение задач по обработке финансовой информации с</p>	<p>Выполнение работ в</p>	<p>Невыполнение</p>

	<p>процедуры судебной экономической экспертизы;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать в практической деятельности положений и методик выявления экономических правонарушений;</li> <li>- применение передового опыта практической деятельности правоохранительных органов, адвокатуры, суда правозащитных организаций в ходе проведения судебной экономической экспертизы;</li> </ul>	<p>применением программного обеспечения</p>	<p>срок, предусмотренный в рабочих программах</p>	<p>работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>
	<p>владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- представлениями о том, что особенности каждой экспертизы (объем, состав предоставленных материалов, круг и содержание поставленных вопросов и др.) требуют создания на основе общих приемов индивидуальной методики;</li> </ul>	<p>Выполнение самостоятельной работы</p>	<p>Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>	<p>Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>

### 7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 9 семестре для очной формы обучения по двухбалльной системе:

«зачтено»

«не зачтено»

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Зачтено	Не зачтено
ОПК-2	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- закономерности экономической науки на макро и микроуровне;</li> <li>- экономические методы и модели;</li> <li>- методику экономических исследований;</li> </ul>	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	<p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять экономические методы при осуществлении экспертизы экономической деятельности предприятия и учреждения;</li> <li>- выявлять несоответствие экономических показателей условиям функционирования и специфике деятельности</li> </ul>	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

	предприятия (учреждения);			
	владеть - методами и приемами проведения экономических исследований;	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-37	знать - сущность судебной экономической экспертизы; - виды судебных экспертиз и порядок их назначения; - отличия судебной экспертизы от аудита и ревизии; - нормативно-правовые акты, регулирующие судебно-экспертную деятельность в РФ; - практику применения законодательства, регулирующего проведение судебной экономической экспертизы; - права, обязанности и ответственность судебного эксперта - экономиста; - организационные аспекты проведения судебных экспертиз в РФ; - основные этапы и последовательность проведения судебной экспертизы; - основные проблемы проведения судебной экономической экспертизы; - структуру заключения эксперта; - полномочия органов и должностных лиц, осуществляющих судебную экономическую экспертизу;	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	уметь - осуществлять проведение всех действий, связанных с судебной экономической экспертизой; - планировать основные стадии экспертного исследования;	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	владеть - методикой квалификации и разграничения различных видов экономических правонарушений.	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-38	знать - различные методы	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%

проведения судебной экономической экспертизы; - сущность методов судебной экономической экспертизы;			
уметь - определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы; - использовать в практической деятельности положений и методик выявления экономических правонарушений; - применение передового опыта практической деятельности правоохранительных органов, адвокатуры, суда правозащитных организаций в ходе проведения судебной экономической экспертизы;	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
владеть - представлениями о том, что особенности каждой экспертизы (объем, состав предоставленных материалов, круг и содержание поставленных вопросов и др.) требуют создания на основе общих приемов индивидуальной методики;	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	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 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.** 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	

### 7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

*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 Коконова 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 мелахской – 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. м<sup>2</sup>;

- краски – 200 кг.

При инвентаризации были выявлены следующие остатки отделочных материалов:

- плитки – 3 тыс. шт.;

- линолеума – 1 тыс. м<sup>2</sup>;

- декоративных панелей – 120 шт.

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

#### **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**

Не предусмотрено учебным планом

### 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.

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

	судебно-бухгалтерской экспертизы		работы
9	Тема 9. Судебная финансово-экономическая экспертиза	ОПК-2, ПК-37, ПК-38	Тест, контрольная работа, защита самостоятельной работы

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

Ответы на вопросы билета на зачете 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**

1. 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»/ Е.П. Нелезина— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66242.html>.— ЭБС «IPRbooks»  
Электронный ресурс, 2015
2. Романов В.В. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ В.В. Романов— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Научная книга, 2012.— 70 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6338.html>.— ЭБС «IPRbooks»  
Электронный ресурс, 2012
3. Россинская Е.Р. [и др.]. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Е.Р. Россинская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8585.html>.— ЭБС «IPRbooks»
4. Крылова Н.Е. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: программа, лекции спецкурса, материалы судебной практики. Учебное пособие/ Н.Е. Крылова, Б.М. Леонтьев— Электрон. текстовые данные.— М.: Зерцало-М, 2012.— 264 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8138.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Петросян О.Ш. [и др.] Экономические и финансовые преступления [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция».— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8790.html>.— ЭБС «IPRbooks»
6. Шарыкина А.Л., Хвостикова В.А., Савич Ю.А. Бухгалтерский учет и

анализ: учеб. пособие. - Воронеж : ФГБОУВПО «Воронежский государственный технический университет». Режим доступа:  
<http://catalog.vorstu.ru/MarcWeb/Exe/OPACServlet.exe>

## **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:**

1. Лицензионный договор на программное обеспечение «Альт-Финансы»;
2. Академическая лицензия на использование программного обеспечения Microsoft Office;

### **Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

- Министерство экономического развития <http://www.economy.gov.ru/mines/main>
- Официальный сайт Министерства образования и науки Российской Федерации – <http://www.mon.gov.ru>
- Госкомстат России – <http://www.gks.ru>
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>
- Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – <http://ecsocman.ru>
- журнал «Бухгалтерский учет» <http://dic.ru/>
- журнал «Теория и практика судебной экспертизы» <https://www.tipse.ru/jour>

### **Информационно-справочные системы:**

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

### **Современные профессиональные базы данных:**

- Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru>
- Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru>
- Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов – <http://school-collection.edu.ru>
- Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru>
- Российский портал развития – <http://window.edu.ru/resource/154/49154>

## **9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**

**Лекционная аудитория**, оснащённая мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов

**Аудитории для практических и лабораторных занятий**, оснащенные:

- мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов
- интерактивными информационными средствами;
- компьютерной техникой с подключением к сети Интернет

## **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; пометать 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций;</li> <li>- выполнение домашних заданий и расчетов;</li> <li>- работа над темами для самостоятельного изучения;</li> <li>- участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад;</li> <li>- подготовка к промежуточной аттестации.</li> </ul>
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.
--	--