

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 25.07.2024 15:36:52

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Самарский государственный экономический университет»**

**Институт**      Институт экономики предприятий

**Кафедра**      Учета, анализа и экономической безопасности

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины**      Б1.В.11 Судебная экономическая экспертиза

**Основная профессиональная образовательная программа**      38.05.01 Экономическая безопасность программа  
Экономико-правовое обеспечение  
экономической безопасности

Квалификация (степень) выпускника Экономист

Самара 2024

## Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Судебная экономическая экспертиза входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Лабораторный практикум 1С, Криминалистика

Последующие дисциплины по связям компетенций: Учет и анализ финансовых инструментов, Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности, Обеспечение экономической безопасности международной деятельности, Внешнеэкономические аспекты экономической безопасности, Экологический анализ, Социальные аспекты экономической безопасности, Государственный аудит, Следственные и оперативно-розыскные действия, Выявление, документирование и раскрытие преступлений в сфере экономики

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Судебная экономическая экспертиза в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - Способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-5	ПК-5.1 Знать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и принципы их выбора	ПК-5.2 Уметь выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	ПК-5.3 Владеть (иметь навыки) навыками выбора инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и его обоснования

ПК-4 - Способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-4	ПК-4.1 Знать угрозы экономической безопасности при осуществлении профессиональной деятельности	ПК-4.2 Уметь формулировать проблемы, обосновывать актуальность и практическую значимость разрабатываемых мероприятий по	ПК-4.3 Владеть (иметь навыки) навыками анализа результатов контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений,

		обеспечению экономической безопасности, методов и средств анализа экономической безопасности организаций, оценивать их эффективность	направленных на их устранение
--	--	--	-------------------------------

ПК-6 - Способность выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики

Планируемые результаты обучения по программе	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>		
ПК-6	ПК-6.1 Знать методику анализа результатов контроля, способы выявления причин и последствия установленных отклонений, нарушений и недостатков, процедуру подготовки предложений, направленные на их устранение	ПК-6.2 Уметь применять на практике методы выявления и документирования экономических преступлений	ПК-6.3 Владеть (иметь навыки) навыками применения на практике методов выявления и документирования экономических преступлений

### 3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

#### Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	77.3/2.15
Занятия лекционного типа	36/1
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	3.3/0.09
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	68.7/1.91
Курсовой проект	+
Промежуточная аттестация	34/0.94
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	180
Зачетные единицы	5

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Судебная экономическая экспертиза представлен в таблице.

#### Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
Практич. занятия							
1.	Научные и организационные основы судебной экономической экспертизы	18	18			30	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3 ПК-6.1, ПК-6.2, ПК-6.3
2.	Методика судебной экономической экспертизы	18	18			38.7	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3 ПК-6.1, ПК-6.2, ПК-6.3
	Выполнение курсового проекта			3			ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3 ПК-6.1, ПК-6.2, ПК-6.3
	Контроль	34					
	<b>Итого</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>3.3</b>	<b>2</b>	<b>68.7</b>	

##### 4.2 Содержание разделов и тем

##### 4.2.1 Контактная работа

##### Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Научные и организационные основы судебной экономической экспертизы	лекция	Судебная экспертиза как основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве
		лекция	Правовые и организационные основы судебной экономической экспертизы
		лекция	Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы
		лекция	Объекты исследования в судебной экономической экспертизе
		лекция	Субъекты судебно-экспертной деятельности.

		лекция	Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста
		лекция	Организация судебной экономической экспертизы
		лекция	Процесс экспертного бухгалтерского исследования и его стадии
		лекция	Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование
2.	Методика судебной экономической экспертизы	лекция	Учетные документы как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
		лекция	Использование внеучетной документации и иных материалов дела в качестве объектов судебной экономической экспертизы
		лекция	Анализ приемов и методов контроля, используемых в процессе судебной экономической экспертизы
		лекция	Приемы исследования документальных данных в судебной экономической экспертизе
		лекция	Общее и различия между аудиторской проверкой, документальной ревизией и судебной экономической экспертизы
		лекция	Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни
		лекция	Экспертное исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности
		лекция	Профилактика нарушений и злоупотреблений при производстве судебной экономической экспертизы
		лекция	Типичные ошибки при проведении судебной экономической экспертизы

\*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

#### Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Научные и организационные основы судебной экономической экспертизы	практическое занятие	Судебная экспертиза как основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве
практическое занятие		Правовые и организационные основы судебной экономической экспертизы	
практическое занятие		Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы	
практическое занятие		Объекты исследования в судебной экономической экспертизе	
практическое занятие		Субъекты судебно-экспертной	

			деятельности.
		практическое занятие	Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста
		практическое занятие	Организация судебной экономической экспертизы
		практическое занятие	Процесс экспертного бухгалтерского исследования и его стадии
		практическое занятие	Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование
2.	Методика судебной экономической экспертизы	практическое занятие	Учетные документы как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
		практическое занятие	Использование внеучетной документации и иных материалов дела в качестве объектов судебной экономической экспертизы
		практическое занятие	Анализ приемов и методов контроля, используемых в процессе судебной экономической экспертизы
		практическое занятие	Приемы исследования документальных данных в судебной экономической экспертизе
		практическое занятие	Общее и различия между аудиторской проверкой, документальной ревизией и судебной экономической экспертизы
		практическое занятие	Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни
		практическое занятие	Экспертное исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности
		практическое занятие	Профилактика нарушений и злоупотреблений при производстве судебной экономической экспертизы
		практическое занятие	Типичные ошибки при проведении судебной экономической экспертизы

\*\* семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

### **Иная контактная работа**

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических

указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

#### 4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Научные и организационные основы судебной экономической экспертизы	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Методика судебной экономической экспертизы	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

\*\*\* самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

### 5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### 5.1 Литература:

##### Основная литература

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/539410>

##### Дополнительная литература

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/539618>
2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебной экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536288>

##### Литература для самостоятельного изучения

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая введена в действие с 1 января 1999 г. Федеральным Законом от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 9 июля 1999 г. №155-ФЗ, от 2 января 2000 г. - №13-ФЗ. Часть вторая введена в действие с 1 января 2001 г. Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (вред. от 13.06.1996 N 63-ФЗ.
4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ.
5. Закон о бухгалтерском учете от 21 ноября 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «"Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
8. Белов, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебник/ А.А. Белов, А.Н. Белов. - М.: Книжный мир, 2017. - 245 с.
9. Ковалевская, А.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: основные цели и задачи [Электронный ресурс] – URL: <http://fb.ru/article/82101/sudebno-buhgalterskaya-ekspertiza-osnovnyie-tseli-i-zadachi>.
10. Корнев, С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия. Конспект лекций / С.А. Корнев, - СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2018. - 126 с.
11. Орлов, Ю.К. Заключение эксперта и его оценка (по уголовным делам): Учебное пособие / Ю.К. Орлов. - М.: Юрист, 2017. - 325 с.



12. Попова, Л.В., Исакова, Р.Е. Бухгалтерский учёт и судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие/ Л.В. Попова, Р.Е. Исакова, Н.А. Шибаева. - М.: Изд-во «Дело и сервис», 2016. - 216 с.
13. Студми. Учебные материалы для студентов. Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы [Электронный ресурс] – URL: [https://studme.org/59874/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/ponyatie\\_tseli\\_zadachi\\_sudebno-buhgalterskoy\\_ekspertizy](https://studme.org/59874/buhgalterskiy_uchet_i_audit/ponyatie_tseli_zadachi_sudebno-buhgalterskoy_ekspertizy).
14. Толкаченко, А.А. Правовая судебная бухгалтерия: курс лекций / А.А. Толкаченко, К.В. Харabet. - М.: Омега-Л, 2018. - 202 с.
15. Шадрин, В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / В.В. Шадрин. - М.: Издательство «Юрлитинформ», 2018. 236 с.
16. Шадрин, В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. / В.В. Шадрин. - М.: Юрист. 2017. - 365 с.

## 5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

## 5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

## 5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

## 5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран

	Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

**6. Фонд оценочных средств по дисциплине Судебная экономическая экспертиза:**  
<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

### 6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	+
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка курсовых проектов	+
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

### 6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

#### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - Способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-5.1 Знать	ПК-5.2 Уметь	ПК-5.3 Владеть (иметь навыки)
Пороговый	- содержание нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы производства и назначения судебных экспертиз	- уметь юридически грамотно квалифицировать факты, события, информацию	- навыками подготовки материалов для судебно-экономической экспертизы
Стандартный (в дополнение к	- иметь достаточно полное представление о	- анализировать относимость,	- навыками работы с различными

пороговому)	возможностях судебной экономической экспертизы в доказывании отдельных обстоятельств события преступления	допустимость, объективность собранного материала для судебной экономической экспертизы и ее результатов	информационными ресурсами и технологиями
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	- содержание нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы производства и назначения судебных экспертиз; иметь достаточно полное представление о возможностях судебной экономической экспертизы в доказывании отдельных обстоятельств события преступления	- уметь юридически грамотно квалифицировать факты, события, информацию; анализировать относимость, допустимость, объективность собранного материала для судебной экономической экспертизы и ее результатов	- навыками применения основных методов, способов и средств получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения качественной судебной экономической экспертизы

ПК-4 - Способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4.1 Знать	ПК-4.2 Уметь	ПК-4.3 Владеть (иметь навыки)
Пороговый	- понятие, сущность, задачи и классификацию судебной экспертизы	- характеризовать предмет судебно-экономической экспертизы	- навыком отграничения предмета и объектов судебной экономической экспертизы
Стандартный (в дополнение к пороговому)	- порядок назначения экспертизы и порядок её назначения в судопроизводстве	- правильно анализировать информацию, подлежащую судебно-экспертному исследованию	- анализировать информацию, изложенную в постановлении о назначении судебной экспертизы
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	- логические и психологические основы экспертной деятельности; информационные процессы в экспертной деятельности; структуры экспертного исследования	- определять исходя из анализа следственной ситуации предмет и объекты судебной экономической экспертизы	- навыком отграничения предмета и объектов судебной экономической экспертизы, анализировать нормы уголовного права с выделением признаков всех элементов состава преступления и на этой основе устанавливать

			наличие признаков состава преступления в совершенном деянии
--	--	--	---

ПК-6 - Способность выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики

Планируемые результаты обучения по программе	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>		
	ПК-6.1 Знать	ПК-6.2 Уметь	ПК-6.3 Владеть (иметь навыки)
Пороговый	- различные информационные ресурсы и технологии передачи информации для проведения качественной судебной экономической экспертизы	- осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач судебной экономической экспертизы	- навыками сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач судебной экономической экспертизы
Стандартный (в дополнение к пороговому)	- основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения качественной судебной экономической экспертизы	- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации	- навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, в процессе проведения судебной экономической экспертизы
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	-методику оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач судебной экономической экспертизы	-исследовать документацию, делать выводы, составлять заключение и разрабатывать необходимые рекомендации	- навыками принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности по результатам ознакомления с заключением по судебной экономической экспертизы

### 6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный

1.	Научные и организационные основы судебной экономической экспертизы	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3 ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 ПК-6.1, ПК-6.2, ПК-6.3	Оценивание докладов, выполнение письменных заданий, тестирование	Экзамен
2.	Методика судебной экономической экспертизы	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3 ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 ПК-6.1, ПК-6.2, ПК-6.3	Оценивание докладов, выполнение письменных заданий, тестирование	Экзамен

#### 6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

##### Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Научные и организационные основы судебной экономической экспертизы	<p>Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля</p> <p>Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру</p> <p>Процессуальные обязанности эксперта-бухгалтера</p> <p>Права эксперта-бухгалтера в судопроизводстве</p> <p>Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера</p> <p>Особенности назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве.</p> <p>Порядок назначения СБЭ в гражданском процессе.</p> <p>Порядок назначения СБЭ в арбитражном процессе</p> <p>СБЭ по административным делам.</p> <p>Формы использования специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.</p> <p>Участие специалиста в производстве следственных и судебных действий.</p> <p>Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Основания проведения СБЭ.</p> <p>Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и его процессуальное оформление</p>
Методика судебной экономической экспертизы	<p>Судебная экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций для малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения</p> <p>Судебная экономическая экспертиза объектов учета, первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета для малых предприятий</p> <p>Судебная экономическая экспертиза заработной платы работников предприятия</p> <p>Инвентаризация активов и обязательств субъектов малого предпринимательства</p> <p>Структура и содержание Заключения эксперта-бухгалтера</p> <p>Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства</p> <p>Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни субъектов предпринимательства</p>

	<p>Документы в области регулирования бухгалтерского учета субъектов предпринимательства</p> <p>Порядок и сроки хранения документов бухгалтерского и налогового учета у субъектов предпринимательства</p> <p>Порядок изъятия документов бухгалтерского и налогового учета субъектов предпринимательства</p> <p>Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности малых предприятий</p> <p>Судебно-экономическая экспертиза отдельных объектов учета (ОС, МПЗ, дебиторской задолженности) субъектов предпринимательства</p>
--	--

### Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы
Научные и организационные основы судебной экономической экспертизы	<p>Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля</p> <p>Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру</p> <p>Процессуальные обязанности эксперта-бухгалтера</p> <p>Права эксперта-бухгалтера в судопроизводстве</p> <p>Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера</p> <p>Особенности назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве.</p> <p>Порядок назначения СБЭ в гражданском процессе.</p> <p>Порядок назначения СБЭ в арбитражном процессе</p> <p>СБЭ по административным делам.</p> <p>Формы использования специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.</p> <p>Участие специалиста в производстве следственных и судебных действий.</p> <p>Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Основания проведения СБЭ.</p> <p>Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и его процессуальное оформление</p>
Методика судебной экономической экспертизы	<p>Судебная экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций для малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения</p> <p>Судебная экономическая экспертиза объектов учета, первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета для малых предприятий</p> <p>Судебная экономическая экспертиза заработной платы работников предприятия</p> <p>Инвентаризация активов и обязательств субъектов малого предпринимательства</p> <p>Структура и содержание Заключения эксперта-бухгалтера</p> <p>Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства</p> <p>Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни субъектов предпринимательства</p> <p>Документы в области регулирования бухгалтерского учета субъектов предпринимательства</p>

	<p>Порядок и сроки хранения документов бухгалтерского и налогового учета у субъектов предпринимательства</p> <p>Порядок изъятия документов бухгалтерского и налогового учета субъектов предпринимательства</p> <p>Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности малых предприятий</p> <p>Судебно-экономическая экспертиза отдельных объектов учета (ОС, МПЗ, дебиторской задолженности) субъектов предпринимательства</p>
--	--

**Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)**

**Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)** <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

**1**

**Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:**

- экспертиза продовольственных товаров
- планово-финансовая
- автороведческая
- компьютерно-технические

**2**

**Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:**

- экспертизы данных управленческого учета
- экспертизы исполнения технических регламентов
- экспертизы управленческих решений
- экспертизы показателей производственной деятельности

**3**

**Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:**

- судебная портретная экспертиза
- экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза)
- экспертиза веществ и материалов
- экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия

**4**

**Какая задача НЕ решается в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:**

- определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
- выявление фактов фальсификации первичных учетных документов
- выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера
- определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия

**5**

**Эксперт имеет право:**

- самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования
- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний
- давать заведомо ложное заключение
- не знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы

**6**

**Общими объектами исследования эксперта являются:**

- первичные и сводные бухгалтерские документы
- протоколы изъятия документов
- постановления о приобщении их к делу
- акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний

**7**

**Бухгалтерский документ это:**

- любой материальный носитель данных об объектах учета
- любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета
- нет понятия «бухгалтерский» документ
- материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции

**8**

**Документы можно квалифицировать по признакам:**

- по назначению, способу охвата операций, по месту составления
- по назначению, строению, месту составления и по объему информации
- на распорядительные и оправдательные
- по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре

**9**

**При каком обстоятельстве НЕ исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:**

- частное лицо
- некомпетентен
- участвует в качестве специалиста
- если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей

**10**

**Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?**

- кадровое управление Минфина РФ
- органы государственной налоговой службы
- органы статистики
- адвокатские палаты

**11**

**Когда проводится повторная документальная ревизия?**

- в ситуации, если не проводилась инвентаризация
- в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя
- по инициативе организации
- в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам

**12**

**Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?**

- заключением
- постановлением
- описью
- актом

**13**

**Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?**

- да;



**-в исключительных случаях, предусмотренных уголовным законодательством**  
**-в исключительных случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством**

**-нет**

**14**

**В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?**

**-немедленно**

**-в течение 1 дня**

**-в течение 5 дней**

**-в течение 1 месяца**

**15**

**В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?**

**-если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем**

**-только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем**

**-в исключительных случаях, предусмотренных уголовным законодательством**

**-в исключительных случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством**

**16**

**Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?**

**-да**

**-нет**

**-в исключительных случаях, предусмотренных уголовным законодательством**

**-только в случаях, если это указано в задании**

**17**

**Что может являться основанием отвода эксперта по делу?**

**-обнаружение его некомпетентности**

**-нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей**

**-все перечисленные случаи**

**-участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера**

**18**

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

**-справку**

**-постановление**

**-мотивированное сообщение**

**-опись**

**19**

**Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?**

**-в исключительных случаях, предусмотренных уголовным законодательством**

**-в исключительных случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством**

**-да**

**-нет**

**20**

**Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении**

## судебной экспертизы?

-да

-нет

**-в исключительных случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством**

**-по усмотрению органов предварительного расследования**

## Примерная тематика курсовых проектов

1. Правовые основы судебной экономической экспертизы.
2. Судебная экономическая экспертиза в уголовном процессе.
3. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе.
4. Судебная экономическая экспертиза финансово-кредитных операций.
5. Роды (виды) и классификация судебных экономических экспертиз.
6. Назначение и производство товароведческой экспертизы продовольственных товаров.
7. Назначение и производство товароведческой экспертизы непродовольственных товаров.
8. Назначение и производство финансово-экономической экспертизы.
9. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по производству и реализации сельхозпродукции.
10. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в строительной организации.
11. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в бюджетном учреждении.
12. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в казенном учреждении.
13. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в автономном учреждении.
14. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз по различным категориям уголовных, арбитражных и гражданских дел.
15. Использование записей в учетных регистрах при доказывании противоправных деяний.
16. Способы фальсификации учетных записей на бухгалтерских счетах, в балансе и приемы их выявления при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Выявление искажения информации по бухгалтерской (финансовой) отчетности.
18. Методы, способы, приемы фальсификации данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19. Анализ и оценка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в процессе проведения судебной экономической экспертизы.
20. Способы выполнения подложных записей с использованием фиктивных документов и методы их распознавания.

21. Инвентаризационные описи и сличительные ведомости как источник информации об экономическом преступлении (правонарушении).

22. Некорректные бухгалтерские записи и способы их распознавания.

23. Влияние автоматизации бухгалтерского учета на механизм противоправной деятельности и методику ее доказывания.

24. Использование доброкачественных записей в регистрах аналитического учета при доказывании экономических правонарушений.

## 6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

### Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Научные и организационные основы судебной экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Судебная экспертиза как процессуальная форма использования специальных знаний судопроизводства.</li><li>2. Государственная судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации (основные положения федерального закона от 31.05.2001г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»).</li><li>3. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации согласно Приказу МВД России от 29.06.2005г. № 511.</li><li>4. Ответственность судебного эксперта.</li><li>5. Вопросы определения уровня профессиональной подготовки эксперта в системе МВД России согласно Приказу МВД России от 09.01.2013г. № 2.</li><li>6. Постановление о назначении судебной экспертизы. Порядок направления материалов эксперту.</li><li>7. Заключение эксперта. Формирование выводов в заключении эксперта-экономиста по уголовному делу.</li><li>8. Судебная экономическая экспертиза: предмет и объекты исследования, характеристика основных видов.</li><li>9. Способы, приемы и методы судебной экономической экспертизы.</li><li>10. Предмет и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.</li><li>11. Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности.</li><li>12. Порядок изъятия бухгалтерских документов.</li></ol>
Методика судебной экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности работодателя перед работниками по заработной плате.</li><li>2. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств.</li><li>3. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты.</li><li>4. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы по определению полноты перечисления в бюджетную систему налогов, исчисленных налоговым агентом.</li><li>5. Предмет и задачи судебной финансово-аналитической</li></ol>

	<p>экспертизы.</p> <p>6. Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств и сопряжённых с ними хищений.</p> <p>7. Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями и сопряженных с ними хищений.</p> <p>8. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.</p> <p>9. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.</p> <p>10. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе на расчетных счетах.</p> <p>11. Экспертное исследование расчетных операций: экспертиза расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>12. Экспертное исследование расчетных операций: экспертиза расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>13. Экспертное исследование расчетных операций: экспертиза расчетов с учредителями.</p> <p>14. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.</p>
--	---

#### **6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации**

##### **Шкала и критерии оценивания**

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы</b>
<b>«отлично»</b>	Повышенный
<b>«хорошо»</b>	Стандартный
<b>«удовлетворительно»</b>	Пороговый
<b>«неудовлетворительно»</b>	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне