МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический факультет
Кафедра учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
_____ д.э.н., доцент Тхор Е.С.
«20» 04 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

По направлению подготовки: 38.04.09 Государственный аудит

Магистерская программа: «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в организациях»

Луганск – 2023

Лист согласования рабочей программы учебной дисциплины

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит. – 23 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит (утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 31.07.2020 № 868).

СОСТАВИТЕЛЬ:
к.э.н., доцент Шаповалова Е.Н.

Рабочая программа учебной дисциплины рассмотрена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита _____ к.э.н., доц. Ефременко Е.В.
Переутверждена: «__»_____ 20 __ года, протокол №_____

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» 04 2023 г., протокол №4

Председатель учебно-методической
комиссии экономического факультета _____Шаповалова Е.Н.

© Шаповалова Е.Н., 2023 год
© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование комплексного представления о теоретических, правовых и организационных основах судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности, а также формирование навыков практического использования экспертных технологий.

Задачи изучения дисциплины:

изучить теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы как научной дисциплины и области практической деятельности;

освоить методики проведения судебных экономических экспертных исследований в сфере будущей профессиональной деятельности;

сформировать комплексный экономический подход по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;

обобщить полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями в учетной сфере;

овладеть различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» входит в часть элективных дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений.

Изучение курса базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов в процессе преподавания таких дисциплин как «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Комплексный экономический анализ», «Организация бухгалтерского учета», «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

Изучение дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» позволяет обучаемым подготовиться к будущей профессиональной деятельности, овладеть практическими и теоретическими знаниями, необходимыми при прохождении всех видов практики, для подготовки или выполнения магистерской диссертации, при дальнейшей самостоятельной работе по профилю.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-1.Способен организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов, в том числе имеющих	ПК-1.1.Умеет осуществлять сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей	Знать: комплексный научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности; методы сбора и обработки экономико-

обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.3. Обосновывает решения по организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности экономического субъекта, а также оценивает влияние деятельности обособленных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) на показатели деятельности экономического субъекта	статистической информации для проведения экономических расчетов. Уметь: работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему; применять современные методы аналитических расчетов, производить расчеты с применением методов современной компьютерной информационной технологии и методов автоматизации обработки данных. Владеть: способами анализа и поиска информации об объектах экспертного исследования, исследуемых учетных процессах, фактах хозяйственной жизни и иных объектах, относящихся к экспертному исследованию на основе собранной информации.
ПК-2. Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также контроль их качества с соблюдением принципов профессиональной этики	ПК-2.2.Выявляет, оценивает и анализирует факторы, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчётность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом	Знать: подготовку рабочих документов эксперта и итоговых документов по результатам проведения судебно-экономической экспертизы. Уметь: излагать полученные результаты при проведении судебно-экономической экспертизы, анализировать и представлять их в виде завершенных научно-исследовательских разработок (тезисов докладов, научной статьи). Владеть: нормами и применением практики гражданского, уголовного и

		административного законодательства при осуществлении судебно-экономической экспертизы; навыками, технологией документирования результатов экспертизы.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	**Заочная форма**
Общая учебная нагрузка (всего)	**180 (5 зач. ед.)**	**180 (5 зач. ед.)**
Обязательная контактная работа (всего) в том числе:	**48**	**22**
Лекции	24	10
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	24	12
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (*расчетно-графические работы,* индивидуальные задания *и т.п.)*	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	**132**	**158**
Форма аттестации	зачет	зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Понятие и сущность экономических экспертиз. Общенаучные методы исследования

Понятие и сущность экономической экспертизы. Судебная экономическая экспертиза. Основные парадигмы экономической экспертизы. Задачи экономической экспертизы. Признаки, классы, роды и виды экономической экспертизы. Различные уровни судебной экономической экспертизы. Предмет экономической экспертизы. Классификационные роды экономической экспертизы. Судебная финансово-кредитная экспертиза; судебная бухгалтерская экспертиза; комплексная судебная экономическая экспертиза. Основные задачи указанных экспертиз и специфические особенности.

Методы исследования в экономических экспертизах. Вопросы, поставленные на разрешение судебной экономической экспертизой. Аудит, ревизия, судебная ревизия. Нормативно-правовая база проведения судебной экономической экспертизы. Процессуальная сущность судебной экономической экспертизы.

Тема 2. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы

Предмет исследования. Объект экспертизы. Фактические обстоятельства. Доказательства. Установление материального вреда (ущерба). Ущерб как последствия преступления. Источники информации для проведения экспертизы. Показания свидетелей.

Тема 3. Производство судебно-экономических экспертиз

Порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Производство экспертизы в судебно-экспертном учреждении. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.

Тема 4. Правовое положение и ответственность эксперта

Правовой статус эксперта. Правовые основания для производства экспертизы. Обязанности судебного эксперта. Права судебного эксперта. Ложность заключения судебного эксперта.

Тема 5. Экспертное заключение и его оценка

Требования к заключению эксперта. Источник доказательств в заключении эксперта. Содержание заключения эксперта. Причины допроса эксперта. Оценка заключения эксперта судом. Современное состояние судебно-экономической экспертизы.

Тема 6. Методические основы экспертной деятельности

Использование специальных методов судебно-экономической экспертизы. Методы судебной экономической экспертизы.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1.	Понятие и сущность экономических экспертиз. Общенаучные методы исследования	**4**	**1**
2.	Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы	**4**	**1**
3.	Производство судебно-экономических экспертиз	**4**	**2**
4.	Правовое положение и ответственность эксперта	**4**	**2**
5.	Экспертное заключение и его оценка	**4**	**2**
6.	Методические основы экспертной деятельности	**4**	**2**
Итого:		**24**	**10**

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1.	Понятие и сущность экономических экспертиз. Общенаучные методы исследования	**4**	**2**
2.	Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы	**4**	**2**

3.	Производство судебно-экономических экспертиз	**4**	**2**
4.	Правовое положение и ответственность эксперта	**4**	**2**
5.	Экспертное заключение и его оценка	**4**	**2**
6.	Методические основы экспертной деятельности	**4**	**2**
Итого:		**24**	**12**

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1.	Понятие и сущность экономических экспертиз. Общенаучные методы исследования	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	**22**	**26**
2.	Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	**22**	**26**
3.	Производство судебно-экономических экспертиз	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	**22**	**26**
4.	Правовое положение и ответственность эксперта	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	**22**	**26**
5.	Экспертное заключение и его оценка	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	**22**	**26**
6.	Методические основы экспертной деятельности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	**22**	**28**
Итого:			**132**	**158**

4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах*:*

вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений, устный опрос);

рефераты;

тесты;

контрольные работы.

Промежуточные аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме зачета (включает в себя ответы на теоретические вопросы). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Критерий оценивания	Зачёт
Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки	не зачтено

в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы	

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1138889. - ISBN 978-5-16-016407-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2094389

2. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е.В. Батурина. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 515 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1910863. - ISBN 978-5-16-018089-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1910863

3. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е. К. Болгова. - Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. - 182 с. - ISBN 978-5-7782-4316-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1870364

б) дополнительная литература:

1. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 166 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1844338. - ISBN 978-5-16-017335-1. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2129665

2. Россинская, Е. Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Е. Р. Россинская, Н. П. Майлис ; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2023. - 399 с. - ISBN 978-5-238-03611-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2122456

в) методические рекомендации:

1. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс] / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск : ЛНУ им. В. Даля, 2020. - 39 с.

2. Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс] / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск : ЛНУ им. В. Даля, 2019. - 25 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации – https://minobrnauki.gov.ru/?lang=ru&id=396&site=s1&template=university24&landing_mode=edit

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – https://obrnadzor.gov.ru/

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – https://fgosvo.ru/

Федеральный портал «Российское образование» – https://edu.ru/

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – https://www.big-big.ru/besplatno/window.edu.ru.html

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – https://elementy.ru/catalog/8609/Federalnyy_tsentr_informatsionno_obrazovatelnykh_resursov_fcior_edu_ru

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – https://www.studmed.ru/

Электронно-библиотечная система «Znanium» - https://znanium.com/?)

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – http://biblio.dahluniver.ru/

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	**Бесплатное программное обеспечение**	**Ссылки**
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP

Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплейер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт
оценочных средств по учебной дисциплине

«Судебно-экономическая экспертиза»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1	Способен организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	ПК-1.1 ПК-1.3	Тема 1. Понятие и сущность экономических экспертиз. Общенаучные методы исследования Тема 2. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы Тема 3. Производство судебно-экономических экспертиз Тема 4. Правовое положение и ответственность эксперта Тема 5. Экспертное заключение и его оценка Тема 6. Методические основы экспертной деятельности	3

2	ПК-2	Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также контроль их качества с соблюдением принципов профессиональной этики	ПК-2.2	Тема 1. Понятие и сущность экономических экспертиз. Общенаучные методы исследования Тема 2. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы Тема 3. Производство судебно-экономических экспертиз Тема 4. Правовое положение и ответственность эксперта Тема 5. Экспертное заключение и его оценка Тема 6. Методические основы экспертной деятельности	3

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
3	ПК-1	ПК-1.1 ПК- 1.3	Знать: комплексный научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности; методы сбора и обработки экономико-	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5,	Вопросы для обсуждения (в виде доклада, сообщения, устного опроса), рефераты, тесты, контрольные

			статистической информации для проведения экономических расчетов. Уметь: работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему; применять современные методы аналитических расчетов, производить расчеты с применением методов современной компьютерной информационной технологии и методов автоматизации обработки данных. Владеть: способами анализа и поиска информации об объектах экспертного исследования, исследуемых учетных процессах, фактах хозяйственной жизни и иных объектах, относящихся к экспертному исследованию на основе собранной информации.	Тема 6.	работы
4	ПК-2	ПК-2.2	Знать: подготовку рабочих документов эксперта и итоговых документов по	Тема 1, Тема 2, Тема 3,	Вопросы для обсуждения (в виде доклада, сообщения, устного опроса),

			результатам проведения судебно-экономической экспертизы. Уметь: излагать полученные результаты при проведении судебно-экономической экспертизы, анализировать и представлять их в виде завершенных научно-исследовательских разработок (тезисов докладов, научной статьи). Владеть: нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства при осуществлении судебно-экономической экспертизы; навыками, технологией документирования результатов экспертизы.	Тема 4, Тема 5, Тема 6.	рефераты, тесты, контрольные работы

Фонды оценочных средств по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза»

Вопросы для обсуждения на практических занятиях (в виде докладов, сообщений, устного опроса)

1. История судебно- экономической экспертизы.
2. Современный этап развития и совершенствования экономической экспертной работы.
3. Понятие судебно-экономической экспертизы. Ее специфические особенности. Принципы ее проведения.
4. Виды судебных экономических экспертиз.
5. Эффективность экономических исследований.
6. Задачи судебных экономических экспертиз.

7. Предмет и объекты судебно-экономической экспертизы.
8. Основные цели аудита, судебно-экономической экспертизы и ревизии.
9. Общенаучные методы проведения судебно-экономической экспертизы.
10. Процессуальный статус эксперта судебно- экономической экспертизы.
11. Юридическая ответственность эксперта.
12. Независимость судебного эксперта. Отвод эксперта. Права судебного эксперта.
13. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы.
14. Обязанности и права руководителя экспертного учреждения.
15. Основания и порядок оформления изъятия документов правоохранительными органами.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение, устный опрос»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Сообщение (доклад, устный опрос) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Сообщение (доклад, устный опрос) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Сообщение (доклад, устный опрос) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Сообщение (доклад, устный опрос) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Темы рефератов:

1. Этапы проведения судебно-экономической экспертизы.
2. Понятие документа с точки зрения судебной экономической. экспертизы. Подложные документы. Критерии доброкачественности, действительности документов.
3. Виды документов.
4. Понятие заключения эксперта. Требования к нему. Структура заключения.
5. Его доказательственное значение по делу.
6. Принципы, которым должен удовлетворять вывод эксперта.

7. Альтернативный и однозначный вывод. Сообщение о невозможности дачи заключения.
8. Оценка заключения эксперта.
9. Новые виды судебных экономических экспертиз.
10. Метод бухгалтерского учета – совокупность способов наблюдения за хозяйственной деятельностью предприятия.
11. Защитные функции элементов метода и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственной операции.
12. Закономерность отражения преступных действий в учетно-экономической информации и закономерности использования возникающих следов в практике правоохранительной деятельности.
13. Документация. Понятие и юридическая сила документа.
14. Доброкачественные и недоброкачественные документы. Виды недоброкачественных документов. Фиктивные и подложные, бестоварные и безденежные документы.
15. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета. Корректурный способ, дополнительная проводка, красное сторно. Случаи преступного их использования и способы распознавания.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.). Оформлен в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Тесты

1. Когда проводится повторная экспертиза?
Варианты ответов:
1. в ситуации, если не проводилась инвентаризация
2. в любых случаях по усмотрению органа дознания или следователя

3. в случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам
4. в любых случаях, но только по назначению суда

2. Каким законом регламентируется судебно-экспертная деятельность:
Варианты ответов:
1. ФЗ «О Судебной экспертизе»
2. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
3. УК РФ

3. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:
Варианты ответов:
1. бухгалтерские документы и записи
2. расследуемое преступление
3.факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета
4.хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, относительно которых эксперту задаются вопросы

4. В каком случае эксперт сообщает следователю о невозможности дать заключение?
Варианты ответов:
1. эксперту не были представлены материалы неофициального учета
2. до проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо выполнить объемную работу –провести почерковедческие, технические, строительные и тому подобные экспертизы, документальную ревизию и т.п.
3. в случае не предоставления необходимых документов по ходатайству, заявленному экспертом, либо по вопросам, выходящим за пределы специальных познаний эксперта-экономиста
4. показания обвиняемых (подсудимых) противоречат данным первичных документов и учетным записям

5. Каким документом оформляются результаты экспертизы?
Варианты ответов:
1. заключением
2. актом или постановлением
3. описью
4. сличительной ведомостью

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны

	на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Вопросы к контрольным работам:

1. Законодательная регламентация судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.
2. Система государственных и негосударственных судебно-экспертных учреждений в Российской Федерации. Организация судебно-экспертной деятельности.
3. Судебный эксперт: понятие, правовой статус, компетенция, компетентность и квалификация.
4. Процесс судебно-экспертного исследования. Понятие и виды судебно-экспертных методик.
5. Заключение судебного эксперта: сущность, структура и содержание.
6. Экспертные ошибки: понятие, виды, их причины и последствия.
7. Бухгалтерский учет как объект судебной экономической экспертизы.
8. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений.
9. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов.
10. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.
11. Основные способы хищений в процессе промышленного производства; при производстве продовольственной продукции.
12. Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия. Кассовая книга. Использования подлога в кассовой книге.
13. Учет труда и заработной платы. Способы хищений из фонда заработной платы. Способы выявления этих хищений.
14. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике.
15. Обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером.

Практические задания:

Задание 1. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч.2 ст.160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия расценила выплаты по трем расходным кассовым ордерам на общую

сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей, как затраты, не имеющие отношения к финансово-хозяйственной деятельности организации.
Необходимо дать ответы на вопросы:
1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом?

Задание 2.

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

На основании письма М.Н. Свиридова и договора предприятия ООО «Аксиома» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 122 от 19 августа 2015 года денежные средства в сумме 81 400 (восемьдесят одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения А.М. Свиридова за 1-й курс. Фактически А.М. Свиридов 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.

Кассир предприятия А.А. Содова 30 сентября 2023 года получила в банке АКБ «Банк Север» по чеку № 745218289 наличные денежные средства на хозяйственные нужды в размере 20000руб. Полученные денежные средства оприходованы в кассу в полном объеме.

30 сентября 2023 года оприходованная сумма была выдана из кассы главному бухгалтеру предприятия Артюховой Е.Н. по расходному кассовому ордеру № 147 от 30 сентября 2023 года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчиталась по полученным денежным средствам в подотчет 20 октября текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 400 рублей и счет на оплату гостиницы на сумму 7 600 руб.

По результатам назначенной и проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы было установлено, что на предприятии отсутствовал приказ на командировку главного бухгалтера. Кроме того, подпись на расходном кассовом ордере имеет следы подделки.

Определите бухгалтерские документы, предоставленные эксперту при проведении бухгалтерской экспертизы? Какова сумма нанесенного ущерба? Требуются ли дополнительные виды экспертиз для получения доказательств данного факта (если да, то укажите какие)?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)
Вопросы для подготовки к зачету:

1. Бухгалтерская отчетность как источник бухгалтерско-экономической экспертизы.
2. Вопросы защиты конституционных прав участников процесса при назначении и производстве судебно- экономической экспертизы.
3. Выбор судебного эксперта и судебно-экспертного учреждения.
4. Допрос эксперта в ходе предварительного следствия и в суде.
5. Задачи судебно-экономической экспертизы (идентификационные, классификационные, диагностические и ситуационные).
6. Заключение эксперта в системе судебных доказательств.
7. Информатизация и компьютеризация судебно-экспертной деятельности.
8. История развития судебно- экономической экспертизы и судебно-экспертных учреждений России.
9. Методологические аспекты проведения судебно- экономической экспертизы.
10. Методы судебно-экспертной деятельности.
11. Мировой опыт проведения судебно- экономической экспертизы.
12. Независимость судебного эксперта. Компетентность судебного эксперта.
13. Основания и порядок назначения судебно- экономической экспертизы в арбитражном процессе.
14. Основания и порядок назначения судебно- экономической экспертизы в уголовном процессе.
15. Основания и порядок назначения судебно- экономической экспертизы гражданском процессе.
16. Основания и порядок назначения судебно- экономической экспертизы и делам об административных правонарушениях.
17. Основы взаимодействия руководителя судебно-экспертного учреждения с субъектами судебно-экспертной деятельности.
18. Особенности нормативно-правового регулирования осуществления судебно-экономической экспертизы.
19. Оформление результатов проведения судебно- экономической экспертизы.

20. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
21. Подготовка материалов к назначению судебно- экономической экспертизы.
22. Понятие объекта судебной экономической экспертизы. Классификации объектов по различным основаниям.
23. Порядок использования результатов проведения судебно- экономической экспертизы.
24. Права участников процесса при назначении судебно- экономической экспертизы.
25. Правовые основы проведения судебно- экономической экспертизы.
26. Предмет судебно- экономической экспертизы как области практической деятельности.
27. Роль бухгалтерского учёта при проведении судебно- экономической экспертизы.
28. Роль бухгалтерской отчётности предприятия при проведении судебно-экономической экспертизы.
29. Роль первичной учётной документации при проведении судебно-экономической экспертизы.
30. Роль экономического анализа при проведении судебно- экономической экспертизы.
31. Руководитель судебно-экспертного учреждения и его функции.
32. Система и функции государственных судебно-экспертных учреждений России.
33. Стадии судебно-экспертного исследования.
34. Структура и содержание постановления следователя и определения суда о назначении судебно-экономической экспертизы.
35. Судебно-экономическая экспертиза в условия рыночной экономики – криминологические аспекты.
36. Типичные ошибки, допускаемые при назначении судебно- экономической экспертизы.
37. Финансовый анализ как средство судебно-экономической экспертизы.
38. Форма и содержание заключения эксперта.
39. Экспертная инициатива.
40. Экспертные ошибки: их виды, классификация, пути выявления и устранения.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль («зачет»)

Критерий оценивания	Зачёт
Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических	зачтено

задач.	
Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы	не зачтено

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)