

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., доц. Тхор Е.С.  
«24» 04 2023 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

По направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация

«Экономико-правовое  
экономической безопасности»

обеспечение

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность. – 21 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 года № 293.

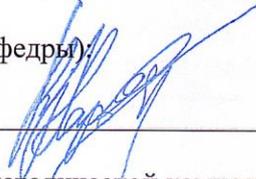
СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. экон. наук, доцент Шаповалова Е.Н.

Рабочая программа учебной дисциплины рассмотрена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 20 23 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита  Ефременко Е.В.

Переутверждена: «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, протокол № \_\_\_\_\_

Согласована (для обеспечивающей кафедры):  
Директор Института управления и государственной службы  Р.Г. Харьковский

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» 04 20 23 года, протокол № 4

Председатель учебно-методической комиссии Экономического факультета  Шаповалова Е.Н.

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

## Структура и содержание дисциплины

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

**Целью** изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является овладение методологией экспертного исследования и обобщения его результатов.

Основными **задачами** дисциплины являются:

сформировать у студентов комплексный научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;

раскрыть правовые основы судебной экономической экспертизы;

освоить методологические признаки проведения судебной экономической экспертизы;

сформировать знание предмета и объектов судебной бухгалтерской экспертизы;

соединить полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в практической сфере;

рассмотреть применение основных приемов и методов судебной бухгалтерской экспертизы при исследовании финансово-хозяйственных операций;

овладеть различными формами применения специальных бухгалтерских познаний в правовой сфере.

## **2. Место дисциплины в структуре ООП ВО**

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к части, формируемых участниками образовательных отношений.

Основывается на базе дисциплин: «Организация системы экономической безопасности на предприятии», «Анализ хозяйственной деятельности», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налоговая система», «Контроль и ревизия», «Экономическая безопасность».

Является основой для изучения дисциплины «Аудит», позволяет обучаемым подготовиться к будущей профессиональной деятельности, дальнейшей самостоятельной работе по профилю.

«Судебная экономическая экспертиза» является одной из комплексных экономико-правовых дисциплин, ориентированных на запросы текущей юридической и экономической практики.

## **3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-3. Способность осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений и	ПК-3.1. Использует анализ нормативно-правовых актов, сложившейся судебно-арбитражной практики, в целях выявления и предупреждения преступлений в экономической деятельности	Знать: проблемы и задачи судебной экономической экспертизы; методы подготовки и протокол действий в нестандартных ситуациях, социальную и этическую ответственность;

правонарушений в экономической деятельности	ПК-3.2. Применяет систему мер для выявления и устранения причин и условий, способствующих совершению правонарушений и преступлений в экономической деятельности	принципы, теоретические основы принятия организационно-управленческих решений.
		Уметь: оценивать факты и явления профессиональной деятельности; находить методы решения задач в нестандартных ситуациях; излагать полученные результаты при проведении судебной экономической экспертизы, анализировать и представлять их в виде завершенных научно-исследовательских разработок.
		Владеть: навыками применения теоретических знаний в анализе проблем; нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства
ПК-10. Способность осуществлять экономическую экспертизу нормативно правовых актов	<p>ПК-10.1. Применяет методы экономической экспертизы нормативных правовых актов</p> <p>ПК-10.2. Проводит экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p>	<p>Знать: комплексный научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности; методические аспекты количественного и качественного экономического анализа; методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для проведения экономических расчетов.</p> <p>Уметь: самостоятельно проводить исследования, соединяя полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями в практической сфере;</p>

		<p>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.</p>
		<p>Владеть: навыками технологии документирования результатов судебной экономической экспертизы; различными формами применения специальных бухгалтерских познаний в правовой сфере; формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов; 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 по информации.</p>

#### 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
<b>Общая учебная нагрузка (всего)</b>	<b>180 (5 зач. ед)</b>	<b>180 (5 зач. ед)</b>
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	72	20

в том числе:		
Лекции	36	10
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	36	10
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
<i>Другие формы и методы организации образовательного процесса (расчетно-графические работы, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.)</i>	-	-
<b>Самостоятельная работа студента (всего)</b>	<b>108</b>	<b>160</b>
Форма аттестации	экзамен	экзамен

## 4.2. Содержание разделов дисциплины

### ***Тема 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ***

Понятие судебной экономической экспертизы. Предмет судебной экономической экспертизы. Методы судебной экономической экспертизы. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета.

### ***Тема 2. ПРАВОВОЙ СТАТУС ЭКСПЕРТА***

Формы использования специальных бухгалтерских познаний. Требования, предъявляемые к эксперту. Права и обязанности эксперта в судопроизводстве. Юридическая ответственность эксперта.

### ***Тема 3. ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ***

Понятие преступления и его виды. Экономические преступления. Мошенничество. Присвоение или растрата. Незаконное предпринимательство. Незаконная банковская деятельность, незаконное получение кредита. Преднамеренное и фиктивное банкротства.

### ***Тема 4. НАЗНАЧЕНИЕ И ПРОВЕДЕНИЕ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ***

Применение специальных бухгалтерских познаний. Лица, имеющие право назначать судебную бухгалтерскую экспертизу и порядок ее назначения. Производство судебной бухгалтерской экспертизы. Основная (первоначальная) судебная бухгалтерская экспертиза. Дополнительная и повторная судебные

бухгалтерские экспертизы, условия их назначения. Комиссионная и комплексная судебные бухгалтерские экспертизы.

### ***Тема 5. ОБЪЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ***

Классификация бухгалтерских документов. Порядок изъятия бухгалтерских документов. Способы подделки документов. Использование учетных данных при выявлении и расследовании экономических преступлений в сфере производства. Основные способы хищений при производстве продовольственной продукции.

### ***Тема 6. ИССЛЕДОВАНИЕ И ОЦЕНКА ЗАКЛЮЧЕНИЯ ЭКСПЕРТА***

Требования, предъявляемые к написанию заключения и его содержание. Структура заключения судебной бухгалтерской экспертизы, содержание его частей. Исследование и оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы.

#### **4.3. Лекции**

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Предмет и метод судебной экономической экспертизы	6	1
2	Правовой статус эксперта	6	1
3	Виды экономических преступлений	6	2
4	Назначение и проведение судебной бухгалтерской экспертизы	6	2
5	Объекты исследования судебной бухгалтерской экспертизы	6	2
6	Исследование и оценка заключения эксперта	6	2
<b>Итого:</b>		<b>36</b>	<b>10</b>

#### **4.4. Практические (семинарские) занятия**

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Предмет и метод судебной экономической экспертизы	6	1
2	Правовой статус эксперта	6	1
3	Виды экономических преступлений	6	2
4	Назначение и проведение судебной бухгалтерской экспертизы	6	2
5	Объекты исследования судебной бухгалтерской экспертизы	6	2
6	Исследование и оценка заключения эксперта	6	2
<b>Итого:</b>		<b>36</b>	<b>10</b>

#### 4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1	Предмет и метод судебной экономической экспертизы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	18	22
2	Правовой статус эксперта	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	18	26
3	Виды экономических преступлений	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	18	28
4	Назначение и проведение судебной бухгалтерской экспертизы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	18	28
5	Объекты исследования судебной бухгалтерской экспертизы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	18	28
6	Исследование и оценка заключения эксперта	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	18	28
<b>Итого:</b>			<b>108</b>	<b>160</b>

#### 4.6. Курсовые работы/проекты учебным планом не предусмотрены.

### 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);
- контрольные работы;
- рефераты;
- тесты.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты текущей и промежуточной аттестации обучающихся по данной дисциплине, помещаются в приложении к рабочей программе в соответствии с «Положением о фонде оценочных средств».

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена (включает в себя ответ на теоретические вопросы и решение задач). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой отличной оценки.

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

Шкала оценивания	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме 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.
хорошо (4)	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.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие 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.
неудовлетворительно (2)	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.
--

## **7. Учебно-методическое и программно-информационное обеспечение дисциплины:**

### **а) основная литература:**

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 215 с. - (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17978-1. - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=387150>

2. Тимченко, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / В. А. Тимченко. - Москва : ИНФРА-М, 2024. - 244 с. - (Высшее образование : Специалитет). — ISBN 978-5-16-017469-3. - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=387150>

### **б) дополнительная литература**

1. Кеворкова Ж.А., Экономическая экспертиза. Курс лекций / Кеворкова Ж.А. - М. : Проспект, 2020. - 256 с. - ISBN 978-5-392-21144-9 - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=387150>

2. Россинская Е.Р., Судебная экспертология: история и современность (научная школа, экспертная практика, компетентностный подход) / Россинская Е.Р., Галяшина Е.И. - М. : Проспект, 2020. - 272 с. - ISBN 978-5-392-23822-4 - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=387150>

### **в) методические рекомендации**

1. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов направления подготовки 38.04.01 – «Экономика», изучающие по программе подготовки магистра 38.04.01.03 «Учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс] / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск : ЛНУ им. В. Даля, 2018. - 39 с.

2. Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс] : для студентов направления подготовки 38.04.01 – «Экономика», обучающихся по программе подготовки магистра 38.04.01.03 «Учет, анализ и аудит» / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск : ЛНУ им. В. Даля, 2017. - 25 с.

3. Методические указания и задания к выполнению контрольной работы по дисциплине "Судебно-бухгалтерская экспертиза" [Электронный ресурс] : для направления подготовки "Учёт и аудит" / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск : ЛГУ им. В. Даля, 2016. - 25 с.

### **г) интернет-ресурсы:**

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

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

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://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 обеспечение дисциплины**

Освоение дисциплины «Судебная 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:

<b>Функциональное назначение</b>	<b>Бесплатное программное обеспечение</b>	<b>Ссылки</b>
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	<a href="https://www.libreoffice.org/">https://www.libreoffice.org/</a> <a href="https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice">https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice</a>
Операционная система	UBUNTU 19.04	<a href="https://ubuntu.com/">https://ubuntu.com/</a> <a href="https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu">https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu</a>
Браузер	Firefox Mozilla	<a href="http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx">http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx</a>
Браузер	Opera	<a href="http://www.opera.com">http://www.opera.com</a>
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	<a href="http://www.mozilla.org/ru/thunderbird">http://www.mozilla.org/ru/thunderbird</a>
Файл-менеджер	Far Manager	<a href="http://www.farmanager.com/download.php">http://www.farmanager.com/download.php</a>
Архиватор	7Zip	<a href="http://www.7-zip.org/">http://www.7-zip.org/</a>

Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	<a href="http://www.gimp.org/">http://www.gimp.org/</a> <a href="http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8">http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8</a> <a href="http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP">http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP</a>
Редактор PDF	PDFCreator	<a href="http://www.pdfforge.org/pdfcreator">http://www.pdfforge.org/pdfcreator</a>
Аудиоплеер	VLC	<a href="http://www.videolan.org/vlc/">http://www.videolan.org/vlc/</a>

## 9. Оценочные средства по дисциплине

### Паспорт

#### оценочных средств по учебной дисциплине

#### «Судебная экономическая экспертиза»

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

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-3	способность осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений и правонарушений в экономической деятельности	Тема 1. Предмет и метод судебной экономической экспертизы.	8
			Тема 2. Правовой статус эксперта.	
			Тема 3. Виды экономических преступлений.	
			Тема 4. Назначение и проведение судебной бухгалтерской экспертизы.	
			Тема 5. Объекты исследования судебной бухгалтерской экспертизы.	
			Тема 6. Исследование и оценка заключения эксперта.	
2.	ПК-10	способность осуществлять экономическую экспертизу нормативно правовых актов	Тема 2. Правовой статус эксперта.	8
			Тема 3. Виды экономических преступлений.	
			Тема 4. Назначение и проведение судебной бухгалтерской экспертизы.	
			Тема 5. Объекты исследования судебной бухгалтерской экспертизы.	
			Тема 6. Исследование и оценка заключения эксперта.	

**Показатели и критерии оценивания компетенций,  
описание шкал оценивания**

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-3	ПК-3.1 ПК-3.2	<p>знать проблемы и задачи судебной экономической экспертизы; методы подготовки и протокол действий в нестандартных ситуациях, социальную и этическую ответственность; принципы, теоретические основы принятия организационно-управленческих решений.;</p> <p>уметь оценивать факты и явления профессиональной деятельности; находить методы решения задач в нестандартных ситуациях;</p> <p>излагать полученные результаты при проведении судебной экономической экспертизы, анализировать и представлять их в виде завершенных научно-исследовательских разработок;</p> <p>владеть навыками применения теоретических знаний в анализе проблем; нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства.</p>	Тема 1 Тема 2 Тема 3 Тема 4 Тема 5 Тема 6	Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений), контрольные работы, рефераты, тесты
2.	ПК-10	ПК-10.1 ПК-10.2	<p>знать научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности; методические аспекты количественного и качественного экономического анализа; методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для проведения экономических расчетов.;</p> <p>уметь самостоятельно проводить исследования, соединяя полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями в практической сфере;</p>	Тема 2 Тема 3 Тема 4 Тема 5 Тема 6	Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений), контрольные работы, рефераты, тесты

			<p>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;</p> <p>владеть навыками технологии документирования результатов судебной экономической экспертизы;</p> <p>различными формами применения специальных бухгалтерских познаний в правовой сфере;</p> <p>формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов; 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 по информации.</p>		
--	--	--	---	--	--

**Фонды оценочных средств  
по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»**

**Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений):**

Тема 1. Предмет и метод судебной экономической экспертизы.

Понятие судебной экономической экспертизы. Принципы, предмет, классификация объектов судебной экономической экспертизы. Элементы структуры типовой экспертной методики. Методы судебной экономической экспертизы. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета.

Тема 2. Правовой статус эксперта.

Права и обязанности эксперта в судопроизводстве. Юридическая ответственность эксперта.

Тема 3. Виды экономических преступлений.

Незаконное предпринимательство. Незаконная банковская деятельность, незаконное получение кредита. Преднамеренное и фиктивное банкротства.

Тема 4. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Применение специальных бухгалтерских познаний. Производство судебной бухгалтерской экспертизы. Дополнительная и повторная судебные бухгалтерские экспертизы, условия их назначения. Комиссионная и комплексная судебные бухгалтерские экспертизы.

Тема 5. Объекты исследования судебной бухгалтерской экспертизы.

Использование учетных данных при выявлении и расследовании экономических преступлений в сфере производства. Основные способы хищений при производстве продовольственной продукции.

Тема 6. Исследование и оценка заключения эксперта.

Структура заключения судебной бухгалтерской экспертизы, содержание его частей. Исследование и оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы.

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) 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	Доклад (сообщение) представлен (о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) 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	Доклад (сообщение) представлен (о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

### Контрольные работы

Теоретические вопросы к контрольным работам:

1. Перечислить основные задачи судебной экономической экспертизы.
2. Какие основные вопросы выносят при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Что является объектами судебной экономической экспертизы.
4. Отрадите основные права эксперта.
5. Изложите основные обязанности и ответственность эксперта.
6. В чем заключается различие между экспертизой и ревизией.
7. В каких случаях назначается ревизия.
8. Кем назначается ревизия?

9. Каким образом отражаются результаты проведенной ревизии.
10. Кто может быть экспертом и основные требования, предъявляемые к нему.
11. Отрадите основные этапы судебной бухгалтерской экспертизы кассовых операций.
12. Какие уязвимые счета при совершении незаконных операций по кассе.
13. Основные задачи экспертизы по операциям, связанным с заработной платой.
14. Назвать источники информации по операциям с заработной платой.
15. Какие основные приемы используют при экспертизе расчетов по оплате труда.
16. Основные задачи исследования товарных операций.
17. Основные источники исследования товарных операций.
18. Подготовительные процедуры для проведения исследования товарных операций.
19. Назвать основной нормативный документ, регулирующий порядок проведения судебной бухгалтерской экспертизы.
20. Каким образом обобщаются результаты исследований по товарным операциям.
21. Какой формулой определяется выручка, поступившая в кассу при реализации товаров
22. Основные задачи экспертизы по производству продукции.
23. Назвать основные объекты исследования операций по производству и продаже продукции.
24. Основные источники информации по операциям реализации продукции.
25. Что является материальным ущербом?
26. Как определяется круг ответственных лиц?
27. Последовательность определения ущерба.
28. Каким документом оформляются результаты судебной бухгалтерской экспертизы?
29. Структура заключения эксперта.
30. Основные требования при формировании заключения экспертом.
31. Что отражается во вводной части заключения эксперта?
32. Основные вопросы, которые отражаются в исследовательской части заключения.
33. Что отражается в выводах эксперта?
34. Что входит в компетентность эксперта-бухгалтера?
35. Имеет ли право эксперт передавать материалы дела другим лицам?
36. Имеет ли право эксперт присутствовать в суде и пояснять материалы дела?
37. На основании какой информации формируется заключение эксперта?
38. Какие основные способы исследования одного учетного документа Вам известны?
39. Что Вы понимаете под недоброкачественным документом?
40. Какие требования предъявляются к заключению эксперта?
41. Основные способы исправления бухгалтерских ошибок.
42. С какими науками связана судебная экономическая экспертиза?
43. Как группируют бухгалтерские документы по назначению?

44. Каким образом производится изъятие бухгалтерских документов до возбуждения юридического процесса?
45. Какие формы использования специальных бухгалтерских познаний в юридической практике известны?
46. Какие виды финансового контроля существуют по методу проведения?
47. Что проверяет документальная ревизия?
48. Чем отличается судебная бухгалтерская экспертиза от аудиторской работы?
49. Каковы полномочия эксперта в расследовании и судебном рассмотрении дел?
50. Как группируют финансовый контроль по времени осуществления?

Практические задания:

Задание 1. Сделайте классификацию объектов судебной экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1)первичные бухгалтерские документы
- 2)материалы инвентаризации
- 3)заключения экспертов в других областях знаний
- 4)сводные бухгалтерские документы
- 5)бухгалтерские записи (проводки)
- 6)протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу
- 7)записи в регистрах синтетического и аналитического учета
- 8)протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок
- 9)качество проведенных ревизий
- 10)размер причиненного ущерба.

Задание 2. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

Задание 3. При присвоении доходов подлог вносится в официальные отчетные документы продавца, не получившего причитающиеся ему доходы, оплаченные покупателем другому покупателю. О каком подлоге идет речь – материальном или интеллектуальном? Обоснуйте свой ответ.

Задание 4. В уголовном деле исходные данные для дачи заключения о сумме причиненного государству содержались только в протоколах допросов свидетелей. При этом свидетелями употреблялись термины разных договоров гражданско-правового характера для показаний по поводу одной и той же сделки, в т.ч. «маркетинговые услуги», «посреднические операции», «взыскание дебиторской задолженности» и др. Эксперт сделал вывод о том, что коммерческой организацией оказывались специфические услуги по принуждению потребителей к погашению кредиторской задолженности в пользу

поставщика электроэнергии. Обозначьте правила, которыми должны пользоваться эксперты для работы с показаниями свидетелей.

Задание 5. Сталкиваясь с необходимостью исследования каких-либо хозяйственных операций или экономических показателей, следователи и суд зачастую возлагают решение всех возникающих вопросов на экспертов-бухгалтеров, которые не являясь универсальными специалистами, не могут ответить на вопросы, для решения которых требуется комплекс различных видов экономических знаний. Прокомментируйте ситуацию.

Задание 6. Эксперту для проверки был представлен авансовый отчет № 84 от 25.09.2021г., подготовленный бухгалтером Ивановой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Москву на курсы повышения квалификации по приказу № 27 от 10.09.2021г. Отчет утвержден на сумму 26000 руб. К отчету приложено:

- Два ж/д билета стоимостью 4500 руб. 12.09.2021г. и 20.09.2021г.;
- Квитанция к ПКО № 601 МГУ от 14.09.2021г. за обучение на сумму 5000 руб.;
- Копия чека магазина на приобретение спецлитературы на сумму 1000 руб.
- Счет № 210224 гостиницы за 7 суток по 1500 рублей за сутки;
- Из кассы Ивановой О.А. 12.09.2021г. получено 12000 руб. Все расходы отнесены в общехозяйственные расходы. Эксперту необходимо проверить:
  - правильность и законность отнесения сумм, выданных работнику, к подотчетным;
  - правильность условий выдачи денежных средств;
  - правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению;
  - правильность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении работников в командировку, наличие приказов об оплате суточных сверх норм).
  - правильность порядка налогообложения при оформлении авансовых отчетов.

По результатам сделать выводы и пояснения.

Задание 7. Составить акт приема-передачи основных средств № 16 на металлорежущий станок (типовая форма ОС-1) и инвентарную карточку (форма ОС-6).

Исходные данные. На основании приказа директора завода Петрова В.Г. № 36 от 25.09.2021г. комиссия в составе главного инженера Петровой И.Г., начальника механического цеха Сидорова Р.Д., главного механика Яблочкина И.О. и главного бухгалтера Типовой О.Ж. произвела осмотр металлорежущего станка, поступившего на предприятие от станкостроительного завода. Масса станка 12 тонн. Станок выпущен заводом-изготовителем в июле XXXX года. Технический паспорт № 415. Срок полезного использования – 8 лет. Объект техническим условиям соответствует. Заключение комиссии: принять объект в эксплуатацию. Объекту присвоен инвентарный номер 5216., зарегистрирован в инвентарной карточке № 356. Инвентарная стоимость – 450 тыс. руб.

Задание 8. Относятся ли к сфере компетенции бухгалтера следующие вопросы? Если да, то какую форму применения специальных бухгалтерских познаний в судебно-следственной практике допускает каждый из них?

- а) Установить размер материального ущерба от необоснованной выплаты премий в период с III кв. в 2021г. по IV кв. в 2021г.
- б) Кто должен нести материальную ответственность за сверхнормативные потери овощей и фруктов на складском помещении хранения плодов и овощей?
- в) Правильно ли проведены старшим бухгалтером цеха № 24 расчеты по оплате сверхурочных работ?

Задание 9. На предприятие оптовой торговли поступил товар в количестве 100 единиц. Стоимость товара согласно накладной составляет 120000 руб. Работником предприятия были похищены товары в количестве 15 единиц. В ходе предварительного следствия были получены доказательства вины подозреваемого работника, и он признал свою вину.

Необходимо:

1. Определить размер ущерба, причиненный предприятию.
2. Отразить хозяйственные операции по определению и возмещению ущерба в бухгалтерском учете.

Справка: Общий индекс инфляции = 1(условно), возмещение ущерба будет осуществляться путем внесения денежных средств в кассу предприятия.

Задание 10. Условие: В II квартале 2021г. на предприятии произошла кража компьютера, первоначальная стоимость которого 10000 руб. Износ на момент кражи составил 855 руб. Виновное лицо найдено. По решению судебных органов виновным лицом возмещен ущерб в III квартале в сумме 21945 руб. (денежные средства поступили на текущий счет).

Необходимо: Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете.

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%)

## Рефераты

Современные экспертизы и возможности использования бухгалтерских познаний при расследовании хищений.

Темы рефератов:

1. Значение и социальная роль судебной экономической экспертизы
2. Правовое регулирование бухгалтерского учета
3. Современная судебная система и ее основные функции
4. Использование учетной информации при раскрытии экономических правонарушений и преступлений.
5. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступлениями, совершаемыми под видом фактов хозяйственной деятельности.

Сравнительная характеристика судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии.

Темы рефератов:

1. Роль и специфика финансово-экономических экспертиз
2. Роль и специфика товароведческих экспертиз
3. Роль и специфика бухгалтерских экспертиз
4. Роль и специфика налоговых экспертиз

Виды преступлений, совершаемые в бухгалтерском и налоговом учете и применяемые меры наказаний за них.

Темы рефератов:

1. Бухгалтерская информация при раскрытии экономических преступлений
2. Документирование фактов хозяйственной деятельности и их роль при раскрытии правонарушений
3. Нормативное регулирование формирования документов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой отчетности)

Основания назначения судебной бухгалтерской экспертизы по гражданским, арбитражным, уголовным и административным делам.

Темы рефератов:

1. Сущность и задачи проведения судебных бухгалтерских экспертиз
2. Назначение судебной бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе
3. Назначение судебной бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе
4. Назначение судебной бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе
5. Аудиторские доказательства и существенность
6. Основные этапы судебной экспертизы

Сравнительная характеристика производства судебной бухгалтерской экспертизы по гражданским, арбитражным, уголовным и административным делам.

Темы рефератов:

1. Особенности производства судебной бухгалтерской экспертизы по гражданским делам

2. Особенности производства судебной бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам
3. Особенности производства судебной бухгалтерской экспертизы по уголовным делам
4. Особенности производства судебной бухгалтерской экспертизы по административным делам.

Процессуальные нормы, устанавливающие права и обязанности привлекаемых для проведения судебной бухгалтерской экспертизы.

Темы рефератов:

1. Роль адвоката при назначении судебной бухгалтерской экспертизы
2. Роль адвоката при оценке заключения эксперта
3. Исторические аспекты назначения судебной бухгалтерской экспертизы.

Задачи экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с денежными средствами.

Темы рефератов:

1. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с денежными средствами
2. Использование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами
3. Использование учетных документов при выявлении преступлений с безналичными денежными средствами

Задачи экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности, связанных с расчетами. Виды преступлений, совершаемые в бухгалтерском и налоговом учете и применяемые меры наказаний за них.

Темы рефератов:

1. Задачи и объекты экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности, связанных с расчетами
2. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками
3. Экспертное исследование операций с покупателями и заказчиками
4. Экспертное исследование операций с разными дебиторами и кредиторами
5. Экспертное исследование операций по расчетам по претензиям
6. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

Взаимосвязь аналитического и синтетического учетов при исследовании фактов хозяйственной жизни с основными средствами и нематериальными активами.

Темы рефератов:

1. Взаимосвязь аналитического и синтетического учетов и ее влияние на способы маскировки преступлений, связанных с участием работников

бухгалтерского учета

2. Задачи и объекты экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности с основными средствами и нематериальными активами.

Использование бухгалтерской информации по учету готовой продукции, ее реализации при выявлении хищений и злоупотреблений.

Темы рефератов:

1. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности по учету с поставщиками и подрядчиками
2. Задачи и объекты экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности с производственными запасами
3. Стандарт проведения судебных бухгалтерских экспертиз по учету материалов.

Использование информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда при выявлении «скрытой заработной платы» и уклонения от уплаты страховых взносов.

Темы рефератов:

1. Методические приемы экспертного исследования расчетов с работниками по оплате труда
2. Методические приемы экспертного исследования расчетов с подотчетными лицами
3. Методические приемы экспертного исследования расчетов с работниками по прочим операциям.

Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений при преднамеренном банкротстве и других преступлениях. Финансово – экономическая экспертиза и аудит финансового положения предприятия.

Темы рефератов:

1. Методические приемы экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности с собственным капиталом предприятия
2. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с нераспределенной прибылью предприятия
3. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с зарегистрированным (паевым) капиталом.

Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений при легализации доходов, полученных преступным путем.

Темы рефератов:

1. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с кредиторской задолженностью предприятия

2. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности по полученным кредитам и займам.

Особенности проведения судебной бухгалтерской экспертизы в отдельных отраслях.

Темы рефератов:

1. Особенности проведения судебной бухгалтерской экспертизы в строительных организациях
2. Особенности проведения судебной бухгалтерской экспертизы в субъектах малого бизнеса.

Заключение эксперта.

Темы рефератов:

1. Современные экспертизы и возможности использования бухгалтерских познаний при расследовании хищений
2. Методика составления заключения эксперта
3. Критерии оценки заключения эксперта следователем, адвокатом
4. Роль судебной экономической экспертизы в профилактике преступлений и правонарушений

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. Объекты судебной экономической экспертизы...
  - а) ... неизменны ни при каких обстоятельствах.
  - б) ... меняются с изменениями в практике ведения бухгалтерского учета.
  - в) ... неизменны кроме допустимых случаев исключений.

2. Что является основой бухгалтерского анализа как специального метода судебной бухгалтерии?

а) Использование контрольных функции элементов методов бухгалтерского учета.

б) Принцип непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей.

в) Комплексная оценка документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях в хозяйственной деятельности.

г) Принцип вероятности бухгалтерской погрешности в документации экономического содержания.

3. Что является основой документального анализа как специального метода судебной бухгалтерии?

а) Использование контрольных функций элементов методов бухгалтерского учета.

б) Принцип непротиворечивости взаимосвязанной системы техники экономических показателей.

в) Комплексная оценка документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях в хозяйственной деятельности.

г) Принцип вероятности бухгалтерской погрешности в документации экономического содержания.

4. Может ли акт ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов, являться источником доказательств по уголовному делу?

а) Он всегда является таковым.

б) Может только в случае проведения ревизии до возбуждения уголовного дела.

в) Не может.

г) Может только в случае его приобщения к уголовному делу.

5. Что является отличительной чертой документальной ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов?

а) Подобная ревизия может быть только сплошной и полной.

б) Подобная ревизия включает элементы как документального, так и фактического контроля.

в) Акт подобной ревизии составляется в нескольких экземплярах.

г) Подобная ревизия является способом собирания доказательств по уголовному делу.

6. Какая экспертиза назначается в связи с сомнением у суда, судьи, следователя, прокурора в правильности или обоснованности ранее полученного заключения судебного эксперта по тем же вопросам?

а) Комиссионная

б) Повторная

в) Комплексная

г) Дополнительная

7. Что является методом судебной экономической экспертизы?

а) Материальные носители информации, исследуемые экспертом.

б) Заключение эксперта.

в) Совокупность приемов, применяемых экспертами по исследованию учетной документации.

г) Показания эксперта на суде.

8. Каким нормативно-правовым актом предусмотрено участие специалиста-бухгалтера в следственных действиях?

а) Уголовный кодекс.

б) Уголовно-процессуальный кодекс.

в) Гражданский кодекс.

г) Закон Министерства Финансов «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

д) свой вариант ответа.

9. Закономерности отражения в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности предприятий, вызванных различными деструктивными факторами, а также разработка специальных приемов для выявления этих изменений - таков предмет...

а)... бухгалтерского учета

б)... судебной экономической экспертизы.

в)... ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.

10. Что является предметом судебной экономической экспертизы?

а) Совокупность приемов, применяемых экспертом по исследованию учетной документации.

б) Материальные носители информации, исследуемые экспертом.

в) Заключение эксперта.

г) Отраженные в учетных регистрах хозяйственные операции, которые стали объектом судебного разбирательства и относительно которых эксперт дает заключение.

11. Ревизия по требованию правоохранительных органов может быть назначена...

а) ...только после возбуждения уголовного дела.

б) ...только до возбуждения уголовного дела,

в) ...как до так и после возбуждения уголовного дела.

12. Судебная бухгалтерская экспертиза может быть назначена...

а) ...только после возбуждения уголовного дела.

б) ...только до возбуждения уголовного дела,

в) ..как до так и после возбуждения уголовного дела.

13. Какой документ является поводом для проведения ревизии по требованию правоохранительных органов после возбуждения уголовного дела?
- а) Письмо оперативного работника за подписью начальника ОВД.
  - б) Кассовая книга.
  - в) Постановление следователя.
  - г) Требование оперативного работника за подписью начальника ОВД.
14. Являются ли обязательными для следователя выводы эксперта?
- а) Да, только по кругу вопросов, поставленных перед экспертом.
  - б) Да (без ограничений).
  - в) Нет.
15. Какие виды, анализа являются специальными методами судебной экономической экспертизы?
- а) Бухгалтерский, оперативно-технический, статистический
  - б) Бухгалтерский, финансовый, статистический, экономический.
  - в) Бухгалтерский, экономический, документальный.
16. В письменном заключении эксперта и на суде могут употребляться термины, имеющие устоявшееся значение в...
- а) Уголовном праве
  - б) Экономике
  - в) Уголовном праве и экономике
17. Какими органами могут быть изъяты первичные учетные документы организаций?
- а) Органами дознания, предварительного следствия, судами, администрацией территории, на которой зарегистрировано организация.
  - б) Органами дознания, налоговыми органами, судами, органами предварительного следствия и прокуратуры.
  - в) Никто не вправе изымать первичные учетные документы организации.
  - г) Только налоговыми органами.
  - д) Только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры.
18. Кто вправе назначать эксперта для проведения экспертизы:
- а) Руководитель предприятия
  - б) Руководитель экспертного учреждения
  - в) Прокурор, следователь, суд
  - г) Руководитель экспертного учреждения, прокурор, следователь, суд
19. Кто несет ответственность за организацию хранения документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности?
- а) Руководитель организации.
  - б) Главный бухгалтер организации.
  - в) Бухгалтер, отвечающий за хранение документов.
  - г) Работники архива организации.

20. Определите вид ответственности, в соответствии с законодательством ЛНР, к которой могут быть привлечены лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством ЛНР, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации.

- а) Только уголовная.
- б) Только административная.
- в) Уголовная или административная.
- г) Только гражданско-правовая.
- д) Административная или гражданско-правовая.

#### 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)

#### Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

Теоретические вопросы:

- 1) Место судебной экономической экспертизы в правоохранительной деятельности.
- 2) Классификация экспертиз.
- 3) Понятие судебной экономической экспертизы и ее особенности.
- 4) Содержание и предмет судебной экономической экспертизы.
- 5) Объекты судебной экономической экспертизы.
- 6) Задачи судебной экономической экспертизы.
- 7) Сходство и различия судебной экономической экспертизы и ревизии, назначенной органами дознания.
- 8) Инвентаризация как метод фактического контроля.
- 9) Типовые условия назначения судебной бухгалтерской экспертизы.
- 10) Порядок назначения судебной бухгалтерской экспертизы.
- 11) Содержание и структура постановления о назначении судебной бухгалтерской экспертизы.
- 12) Документы, прилагаемые к постановлению о назначении судебной бухгалтерской экспертизы и порядок получения дополнительных документов.
- 13) Взаимодействие эксперта с органами, назначившими судебную бухгалтерскую экспертизу.
- 14) Права и обязанности эксперта.

- 15) Содержание экспертного исследования в судебной экономической экспертизе.
- 16) Основные процедуры судебной экономической экспертизы.
- 17) Характеристика модели проведения судебной бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций предприятия.
- 18) Характеристика модели проведения судебной бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями предприятия.
- 19) Характеристика модели проведения судебной бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда.
- 20) Характеристика модели проведения судебной бухгалтерской экспертизы производства и реализации продукции, товаров, работ и услуг.
- 21) Основные требования к оформлению вывода эксперта.
- 22) Структура вывода судебной бухгалтерской экспертизы.
- 23) Методика составления экспертного вывода.
- 24) Реализация экспертного вывода в судебном процессе.
- 25) Профилактические мероприятия судебной экономической экспертизы.
- 26) Основания для назначения дополнительной и повторной судебной бухгалтерской экспертизы.
- 27) Процессуальная оценка вывода эксперта.

Практические задачи:

1. Относятся ли к сфере компетенции бухгалтера нижеследующие вопросы? Если да, то какую форму применения специальных бухгалтерских познаний в судебно-следственной практике допускает каждый из них?

а) Могут ли оказать влияние на результаты ревизии документы складского учета и записи, представленные обвиняемым П.?

б) Установить факты незаконной выплаты денежных средств через кассу завода за 2019-2021 гг.

в) Подтверждаются ли имеющиеся в материалах дела документами свидетельства свидетелей о наличии и составе излишков товарно-материальных ценностей?

2. Относятся ли к сфере компетенции бухгалтера нижеследующие вопросы? Если да, то какую форму применения специальных бухгалтерских познаний в судебно-следственной практике допускает каждый из них.

а) Действительно ли ревизоры восстановили количественный учет материалов на предприятии? Входит ли выполненная ревизорами работа в круг их должностных обязанностей и обоснованно ли проводить ее оплату?

б) Выплачивалась ли заработная плата за невыполненный объем работ и в каких суммах?

в) Насколько обоснованно и документально правильно проведено списание лесоматериалов по актам № 123, 148?

3. Относятся ли к сфере компетенции бухгалтера нижеследующие вопросы? Если да, то какую форму применения специальных бухгалтерских познаний в судебно-следственной практике допускает каждый из них?

а) Каковы организация, учет и движение материальных ценностей на предприятии?

б) Возможно ли при существующей системе учета и контроля скрыть или показать неполное поступление в производство неучтенного сырья, материалов и полуфабрикатов?

в) Провести встречную сверку транспортных и товарных документов по поступлению на склад лесоматериалов.

4. Решить, обоснованно ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза в каждой из ситуаций. Объяснить. Если нет - то какая форма применения специальных бухгалтерских познаний необходима?

1. В органы милиции поступило письмо о злоупотреблении должностным положением главным бухгалтером машиностроительного предприятия. В письме указывается, что главный бухгалтер, вступив в сговор с материально-ответственными лицами, разворовывает денежные средства из кассы и составляет бестоварные документы. Экспертиза предназначена для проверки сведений, изложенных в письме.

2. Проведенной инвентаризацией и документальной ревизией установлена недостача товаров в магазине. Обвиняемые оспаривают размер недостачи, объясняя, что ревизоры не приняли к зачету товары, которые не прошли по учету, но по ним есть утвержденные акты о порче; неправильно определили период возникновения недостачи и в связи с этим неправильно исчислили величину естественной убыли товаров. Экспертиза предназначена для проверки обоснованности выводов ревизии и мотивов обвиняемых.

3. Следователем путем установленные факты разворовывания краски со склада химзавода. Инвентаризацией и документальной ревизией, проведенными по заданию следователя, обнаруженная недостача в сумме 9000 рублей. Экспертиза предназначена для проверки правильности проведенной ревизии.

#### Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации «экзамен»

Шкала оценивания	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме 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.
хорошо (4)	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.

удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие 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.
неудовлетворительно (2)	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.

### 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)