

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Луганский государственный университет  
имени Владимира Даля»

Стахановский инженерно-педагогический институт (филиал)  
федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Кафедра социально-экономических и педагогических дисциплин

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор СИПИ (филиала)  
ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»  
А.А. Авершин  
«01» апреля 2023 года



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

По направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специальность: «Экономико – правовое обеспечение экономической безопасности»

Лист согласования РПУД

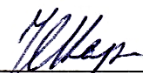
Рабочая программа учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность – 27 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. пед. наук, доцент Карчевская Н.В.  
старший преподаватель Шаргаровская В.И.


Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры социально-экономических и педагогических дисциплин «18» 04 2023 г., протокол № 10.

Заведующая кафедрой  
социально-экономических  
и педагогических дисциплин  Н.В. Карчевская

Переутверждена: «  »    20   г., протокол №   .

Переутверждена: «  »    20   г., протокол №   .

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии Стахановского инженерно-педагогического института (филиала) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Луганский государственный университет имени Владимира Даля» «11» 04 2023 г., протокол № 3.

Председатель учебно-методической комиссии  
СИПИ (филиала) ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»  Н.В. Банник

## Структура и содержание дисциплины

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

**Цель изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»** – доведение до слушателей сущности судебно-экономической экспертизы, её взаимосвязи с дисциплинами правового характера, бухгалтерским учетом, экономическим анализом, теневой экономикой, аудитом, контролем и ревизией, статистикой и другими дисциплинами.

Основными **задачами** изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» являются: овладение методологией теории судебно-экономической экспертизы, ее использованием для решения научных и практических задач;

участия специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту в проведении судебно-экономических экспертиз;

усиления правовой подготовки специалистов в целях укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения;

изучения закономерности отражения и проявления противоправной деятельности в бухгалтерской информации;

освоения и умения применить основные формы использования бухгалтерской и иной связанной с ней информации в правоприменительной практике по уголовно-правовой специализации;

повышения контрольных функций бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений;

изучение частных теорий судебной экспертизы и их значения для решения задач правоохранительной деятельности.

### 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО.

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к модулю дисциплин «Профессиональный». Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются:

-**знание** закономерностей отражения и проявления противоправной деятельности в бухгалтерской информации; порядка организации назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном и гражданском процессе; основных форм финансового контроля – аудита, ревизии, налогового контроля и возможности их использования в юридической практике; факторов, обеспечивающих эффективность их применения для целей правоохранительной деятельности; основных положений процессуальных законов, регламентирующих процесс расследования экономических преступлений; тенденций, направлений и путей развития деятельности по выявлению и раскрытию преступлений, а также преступности, факторов, влияющих на их развитие (изменение); особенностей первоначального этапа расследования преступлений в сфере экономики; специфики организации и планирования расследования; типичных способов правонарушений, совершаемых под видом или в процессе хозяйственных и финансовых операций; состава бухгалтерской и иной связанной с ней информации, где закономерно находят отражение признаки и следы противоправной деятельности; особенностей последующего и заключительного этапов расследования преступлений в сфере экономики;

-**умение** пользоваться законодательно-нормативными источниками: уголовно-процессуальным, уголовным законодательством, законодательством об оперативно-розыскной деятельности, в сфере назначения и производства судебных экспертиз; формулирования задач по выявлению и раскрытию преступления на первоначальном

и последующем этапе расследования; использования в практической деятельности положений и методик расследования отдельных видов и групп экономических преступлений;

-**навыки** владения стилем криминалистического мышления, иметь опыт решения практических криминалистических (следственных) задач на основе знаний и умений, полученных в процессе обучения.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплины «Правоведение», «Уголовное право» и служит основой для освоения дисциплин «Уголовный процесс».

### 3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
<p><b>УК- 1</b> Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий</p>	<p><b>УК-1.1.</b> Знает основные теоретико-методологические положения системного подхода как научной и философской категории.  <b>УК-1.2.</b> Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов.  <b>УК-1.3.</b> Сопоставляет разные источники информации с целью выявления их противоречий и поиска достоверных суждений.  <b>УК-1.4.</b> Анализирует информацию и предлагает возможные варианты решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки</p>	<p><b>Знать:</b> основные закономерности взаимодействия человека и общества;  этапы исторического развития человечества;  терминологическую систему  <b>Уметь:</b> формировать и аргументировано отстаивать собственную позицию по различным проблемам;  использовать полученные теоретические знания о праве и профессиональной деятельности;  критически осмысливать и обобщать теоретическую информацию;  применять системный подход в профессиональной деятельности  <b>Владеть:</b> технологиями приобретения, использования и обновления социогуманитарных знаний;  навыками самооценки и самоконтроля;  общенаучными методами (системного общения)</p>

<p><b>ОПК-1.</b> Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико – математический инструментарий, строить экономико – математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты.</p>	<p><b>ОПК-1.1.</b> Знает основные категории, закономерности и принципы развития экономических процессов на макро- и микроэкономическом уровне; основные этапы построения экономико-математической модели (ЭММ); основные подходы применения оптимизационных методов в профессиональной деятельности; системный подход моделирования проблемных ситуаций.</p> <p><b>ОПК-1.2.</b> Умеет анализировать закономерности экономической науки; классифицировать экономико-математические модели.</p> <p><b>ОПК-1.3.</b> Осуществляет математическое описание экономических процессов и явлений.</p> <p><b>ОПК-1.4.</b> Владеет навыками и опытом корректного описания экономических процессов и явлений экономико-математической моделью; навыками разработки процедуры принятия решений</p>	<p><b>Знать :</b> основные категории, закономерности и принципы развития экономических процессов; основные нормативные правовые документы в области профессиональной деятельности; базовые понятия и категории уголовного права, его роль и значение права в регулировании общественных отношений; действующее законодательство и правовые нормы, регулирующие профессиональную деятельность; правовые механизмы реализации гражданами ими обязанностей</p> <p><b>Уметь:</b> анализировать закономерности экономической и правовой наук и формировать взаимосвязанные задачи, обеспечивающие достижение поставленной цели; ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов; ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности; использовать правовые нормы в профессиональной и общественной деятельности; принимать решение и совершать юридические действия в точном соответствии с законом</p> <p><b>Владеть:</b> навыками выбора оптимального решения поставленной задачи, исходя из учёта имеющихся ресурсов и планируемых сроков реализации задач; понятийным аппаратом в</p>
--	---	---

		<p>области уголовного права; навыками работы с правовыми актами, навыками анализа юридических фактов, правовых норм, правовых отношений; навыками анализа нормативно – правовой информации и её применения в конкретных ситуациях.</p>
--	--	--

<p><b>ОПК-5.</b> Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение</p>	<p><b>ОПК-5.1.</b> Знает правовые и этические нормы, необходимые для установления стандартов управления рисками и осуществления профессиональной деятельности.  <b>ОПК-5.2.</b> Умеет самостоятельно работать с законодательной базой; правильно по форме и по содержанию составлять управленческие документы  <b>ОПК-5.3.</b> Владеет навыками использования законодательной базы и инструктивного материала в сфере экономики при решении профессиональных задач</p>	<p><b>Знать:</b> правовые и этические нормы, необходимые для осуществления профессиональной деятельности;  <b>Уметь:</b> самостоятельно работать с законодательной базой; правильно и по форме составлять управленческие документы  <b>Владеть:</b> навыками использования законодательной базы и инструктивного материала в сфере экономики при решении профессиональных задач</p>
<p><b>ПК-1.</b> Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчётов экономических показателей организации</p>	<p><b>ПК-1.1.</b> Осуществляет сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово – хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес – планов) организации  <b>ПК-1.2.</b> Выполняет расчёты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг  <b>ПК-1.3.</b> Способен подготовить исходные данные для проведения расчётов и анализа экономических и финансово – экономических показателей, характеризующих деятельность организации</p>	<p><b>Знать:</b> правовые и этические нормы, необходимые для осуществления профессиональной деятельности;  <b>Уметь:</b> самостоятельно работать с законодательной базой; правильно и по форме составлять управленческие документы  <b>Владеть:</b> навыками использования законодательной базы и инструктивного материала в сфере экономики при решении профессиональных задач</p>

#### 4. Структура и содержание дисциплины

#### 4.1. Объём учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объём часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	108 (3 зач.ед.)	-	108 3( зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего) в том числе:	86	-	22
Лекции	34		12
Семинарские занятия	-		-
Практические занятия	52		10
Лабораторные работы	-		-
Курсовая работа (курсовой проект)	-		-
Другие формы и методы организации образовательного процесса ( <i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i> )	-		-
Самостоятельная работа студента (всего)	22		86
Форма аттестации	зачёт		зачёт

#### 4.2. Содержание разделов дисциплины

##### ***Тема 1. Экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация.***

Экспертиза: понятие и сущность. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.

##### ***Тема 2. Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы.***

Понятие и общие положения экономической экспертизы. История становления экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы. Основные задачи проведения экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов экономической экспертизы. Методы экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие экономической экспертизы от ревизии и аудита.

##### ***Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы.***

Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя экспертного учреждения при проведении экономической экспертизы. Основания назначения экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения и проведения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной экономической экспертизы и порядок их назначения.

##### ***Тема 4. Организация судебной экономической экспертизы.***

Основные стадии проведения экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.



***Тема 5. Тактика назначения судебной экономической экспертизы.***

Тактика назначения судебной экономической экспертизы.

***Тема 6. Технология экспертного исследования.***

Технология экспертного исследования.

***Тема 7 Структура и содержание заключения судебного эксперта.***

Структура заключения судебного эксперта. Содержание заключения судебного эксперта

***Тема 8.Обобщение результатов судебной экономическойэкспертизы.***

Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

***Тема 9. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения.***

Функции, права, обязанности и ответственность работников службы экономической безопасности организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

***Тема 10. Экспертное исследование операций с денежными средствами.***

Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.

***Тема 11. Экспертное исследование расчётных и кредитных операций.***

Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчётам с бюджетом по налогам. Исследование операций по расчётам с подотчётными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

***Тема 12. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.***

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате. Расчетно-аналитические методические приёмы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приёмы исследования операций по труду и заработной плате.

**Тема 13. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.**

Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учёту амортизации нематериальных активов.

**Тема 14. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.**

Теоретические основы экспертного исследования операций с МПЗ. Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы

**Тема 15. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости.**

Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

**Тема 16. Экспертное исследование учёта готовой продукции её реализации.**

Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.

**Тема 17. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации.**

Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного капитала.

### 4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	2	-	2
2.	Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы	2	-	
3.	Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	2	-	2
4.	Организация судебной экономической экспертизы	2	-	
5.	Тактика назначения судебной экономической экспертизы	2	-	
6.	Технология экспертного исследования	2	-	
7.	Структура и содержание заключения	2	-	2

	судебного эксперта			
8.	Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	2	-	
9.	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	2	-	
10.	Экспертное исследование операций с денежными средствами	2	-	
11.	Экспертное исследование расчётных и кредитных операций	2	-	4
12.	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	2	-	
13.	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	2	-	
14.	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	2	-	
15.	Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	2	-	
16.	Экспертное исследование учёта готовой продукции и её реализации	2	-	
17.	Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	2	-	4
Итого:		34	-	12

#### 4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	2	-	2
2.	Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы	2	-	
3.	Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	2	-	
4.	Организация судебной экономической экспертизы	2	-	
5.	Тактика назначения судебной экономической экспертизы	2	-	4
6.	Технология экспертного исследования	2	-	
7.	Структура и содержание заключения судебного эксперта	2	-	
8.	Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	2	-	
9.	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	4	-	
10.	Экспертное исследование операций с денежными средствами	4	-	

11.	Экспертное исследование расчётных и кредитных операций	4	-	
12.	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	4	-	
13.	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	4	-	
14.	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	4	-	
15.	Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	4	-	
16.	Экспертное исследование учёта готовой продукции и её реализации	4	-	
17.	Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	4	-	4
<b>Итого:</b>		<b>52</b>	<b>-</b>	<b>10</b>

#### 4.5. Лабораторные работы.

Учебным планом проведение лабораторных работ по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» не предусмотрено.

#### 4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объём часов		
			Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	Самостоятельное изучение и конспектирование материала по теме	2	-	5
2.	Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы	Самостоятельное изучение и конспектирование материала по теме	2	-	5
3.	Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	Самостоятельное изучение и конспектирование материала по теме	2	-	5

4.	<b>Организация судебной экономической экспертизы</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	2	-	5
5.	<b>Тактика назначения судебной экономической экспертизы</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	2	-	6
6.	<b>Технология экспертного исследования</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	2	-	6
7.	<b>Структура и содержание заключения судебного эксперта</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	2	-	6
8.	<b>Обобщение результатов судебной экономической экспертизы</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	2	-	6
9.	<b>Ответственность за экономические и налоговые правонарушения</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	2	-	6
10.	<b>Экспертное исследование операций с денежными средствами</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	2	-	6
11.	<b>Экспертное исследование расчётных и кредитных операций</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	2	-	6
12.	<b>Экспертное исследование операций по труду и заработной плате</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	-	-	6
13.	<b>Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами</b>	Самостоятельное изучение конспектирование материала по теме	и	-	-	6

14.	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	Самостоятельное изучение и конспектирование материала по теме	-	-	6
15.	Экспертное исследование учёта затрат и калькулирования себестоимости	Самостоятельное изучение и конспектирование материала по теме	-	-	6
<b>Итого:</b>			<b>22</b>		<b>86</b>

#### **4.7. Курсовые работы.**

Учебным планом по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» курсовая работа не предусмотрена.

#### **5. Образовательные технологии**

Преподавание дисциплины ведётся 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(ями) практических занятий по дисциплине в следующих формах:

- тестирование;
- коллоквиум;
- доклады, сообщения;
- рефераты.

Форма аттестации: по результатам освоения дисциплины аттестация проходит в форме экзамена (включает в себя ответы на вопросы). Студенты, выполнившие 75 % текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на автоматическое получение зачёта.

В зачётную ведомость и зачётную книжку выставляются оценки по национальной шкале, приведённой в таблице.

<b>Шкала оценивания</b>	<b>Критерий оценивания</b>
-------------------------	----------------------------

<b>(интервал баллов)</b>	
зачтено	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.
не зачтено	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 информационное обеспечение дисциплины:**

### **а)основная литература**

1. Короткова, А. В. Теория судебно-экономической экспертизы: учеб. пособие / А. В. Короткова. Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола: ПГТУ, 2018. - 100 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
2. Прорвич, В. А. Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 030502 "Судебная экспертиза", 030500 "Юриспруденция" / В. А. Прорвич. - 2-е изд, перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 399 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин [и др.]. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 383 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
4. Нелезина, Е. П. Судебная экономическая экспертиза: практикум / Е. П. Нелезина. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 152 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
5. Зинин, А. М. Судебная экспертиза: учеб. / А. М. Зинин, Н. П. Майлис. - Москва: Право и закон: ЮРАЙТ-Издат, 2002. - 318 с.
6. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб. / Е. С. Дубоносов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮРАЙТ, 2010. - 386 с.
7. Котенева, Т. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Т. В. Котенева, Е. В. Черномырдина. - Москва: Научная книга, 2021. - 224 с.
8. Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит": практикум / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. - Москва: ЮНИТИДАНА, 2015. - 208 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
9. Белов, А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза / А. А. Белов, А. Н. Белов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Книжный мир, 2021. - 641 с.

### **б)дополнительная литература**

10.Кеворкова Ж.А., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Текст] : Учебное пособие / Кеворкова Ж.А., Савин А.А., А. А. Савин. - УМО. - М. : Вузовский учебник, 2007. - 129с. ; 60x88/16. - Библиогр.: с.127. - ISBN 5-9558-0021-2

11.Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза : Учебное пособие / Котенева Т.В., Черномырдина Е.В., Е. В. Черномырдина. - М. : Научная книга, 2004. - 224с.

12.Хамидуллина Г.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Г. Р. Хамидуллина. - М. : Экзамен, 2004. - 96с. - (Документы и комментарии). - 51с.

### **в) 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>

### **Информационный ресурс библиотеки образовательной организации**

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

### **8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины**

Освоение дисциплины «Криминалистика» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

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

Программное обеспечение:

<b>Функциональное</b>	<b>Бесплатное</b>	<b>Ссылки</b>
-----------------------	-------------------	---------------



назначение	программное обеспечение	
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) очной и заочной форм обучения 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	УК- 1	Способен осуществлять критический анализ проблемных	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3	Тема 1	8
				Тема 2	8
				Тема 3	8
				Тема 4	8
				Тема 5	8

		ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий		Тема 6 Тема 7 Тема 8 Тема 9 Тема 10 Тема 11 Тема 12 Тема 13 Тема 14 Тема 15 Тема 16 Тема 17	8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8
2.	<b>ОПК-1</b>	Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико – математический инструментарий, строить экономико – математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты.	<b>ОПК-1.1</b> <b>ОПК-1.2</b> <b>ОПК-1.3</b> <b>ОПК-1.4</b>	Тема 1 Тема 2 Тема 3 Тема 4 Тема 5 Тема 6 Тема 7 Тема 8 Тема 9 Тема 10 Тема 11 Тема 12 Тема 13 Тема 14 Тема 15 Тема 16 Тема 17	8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8
3.	<b>ОПК -5</b>	Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключаящими противоправное поведение	<b>ОПК-5.1</b> <b>ОПК-5.2</b> <b>ОПК-5.3</b>	Тема 9	8
4.	<b>ПК-1</b>	Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку	<b>ПК-1.1</b> <b>ПК-1.2</b> <b>ПК-1.3</b>	Тема 8 Тема 10 Тема 11 Тема 12	8 8 8 8

	данных для проведения расчётов экономических показателей организации		Тема 13 Тема 14 Тема 15 Тема 16 Тема 17	8 8 8 8 8
--	--	--	---	-----------------------

**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
1.	УК-1	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3	знать уметь владеть	Тема 1 Тема 2 Тема 3 Тема 4 Тема 5 Тема 6 Тема 7 Тема 8 Тема 9 Тема 10 Тема 11 Тема 12 Тема 13 Тема 14 Тема 15 Тема 16 Тема 17	Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений), тесты, рефераты
2.	ОПК-1	ОПК-1.1 ОПК-1.2 ОПК-1.3 ОПК-1.4	знать уметь владеть	Тема 1 Тема 2 Тема 3 Тема 4 Тема 5 Тема 6 Тема 7 Тема 8 Тема 9 Тема 10 Тема 11 Тема 12 Тема 13 Тема 14 Тема 15 Тема 16 Тема 17	Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений), тесты, рефераты

3.	ОПК-5	ОПК-5.1 ОПК-5.2 ОПК-5.3	знать уметь владеть	Тема 9	Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений), рефераты, контрольные работы, творческие задания
4.	ПК-1	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	знать уметь владеть	Тема 1 Тема 2 Тема 3 Тема 4 Тема 5 Тема 6 Тема 7 Тема 8 Тема 9 Тема 10 Тема 11 Тема 12 Тема 13 Тема 14 Тема 15 Тема 16 Тема 17	Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений), рефераты, контрольные работы, творческие задания

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

#### **Вопросы для обсуждения на практических и семинарских занятиях (в виде докладов и сообщений)**

1. Понятие предмета и метода судебной экономической экспертизы.
2. Перечислите основные принципы судебной экономической экспертизы.
3. Как классифицируются объекты судебной экономической экспертизы.
4. Охарактеризуйте сходство и различия судебной экономической экспертизы и ревизии.
5. Перечислите и охарактеризуйте элементы, составляющие методику экспертизы.
6. Как можно проверить правильность составления бухгалтерского баланса?
7. Как можно проверить правильность составления отчёта об изменении капитала?
8. Приведите порядок проверки правильности составления отчёта о движении денежных средств.
9. Какие процедуры используются при проверке правильности составления отчёта о прибылях и убытках?
10. Как опубликованная отчётность организации и аудиторское заключение

могут повлиять на принятие решений инвесторами?

11. Охарактеризуйте основные направления деятельности экспертно-криминалистических подразделений.

12. Перечислите основные функции ЭКЦ ОВД.

13. Каков механизм взаимодействия ЭКЦ ОВД с оперативными подразделениями МВД России?

14. Какова структура экспертно-криминалистических подразделений в настоящее время, дайте характеристику каждому уровню?

15. Опишите задачи ЭКЦ ОВД.

16. Какими нормативно-правовыми актами регулируется деятельность сотрудников ЭКЦ ОВД, участвующих в раскрытии уголовных преступлений?

17. Участие сотрудника ЭКЦ в качестве специалиста.

18. Каковы обязанности специалиста с соответствием с УПК?

19. Участие сотрудника ЭКЦ в оперативной деятельности.

20. «Технология» производства экспертиз в гражданском, арбитражном судопроизводстве.

21. Чем различается правовой статус эксперта и специалиста?

22. Дайте характеристику подложных документов.

23. Определите отличительные характеристики подложных документов.

24. Перечислите требования, которым должны отвечать сведения для дачи экспертного заключения.

25. Порядок установления интеллектуального и материального подлога в документах.

26. Порядок изъятия бухгалтерских документов в законодательном порядке.

27. Критерии качества бухгалтерских документов.

28. Требования к инвентаризационным описям и другим материалам проверки.

29. Порядок проведения внеплановой инвентаризации.

30. Случаи проведения инвентаризации, которые в соответствии с принципами организации бухгалтерского учёта являются обязательными.

31. Порядок составления сличительных ведомостей по проведенной инвентаризации.

32. Основные способы искажения и фальсификации результатов инвентаризации.

33. Особенности проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

34. Особенности назначения экспертизы на стадии предварительного расследования.

35. Стадия планирования экспертизы, её роль в получении доказательств по уголовному делу.

36. Назначение экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

37. Охарактеризуйте роль следователя, прокурора, дознавателя, суда в производстве экспертизы.

38. Какова процедура изъятия документов при проведении экспертизы?

39. Дайте характеристику предмета технико-криминалистической экспертизы документа.
40. Цели и задачи технико-криминалистической экспертизы документов, её виды.
41. Исследование реквизитов документов.
42. Исследование оттисков печатных форм.
43. Исследование материалов документа.
44. Объекты технико-криминалистической экспертизы документов.
45. Способы изготовления печатей.
46. Идентификация пишущих машинок.
47. Идентификация ножа бумагорезательной машины.
48. Идентификация печатной формы.
49. Порядок установления факта и способа изменения первоначального содержания документа.
50. Каковы возможности исследования оттисков печатных форм?
51. Участие бухгалтера-аудитора в качестве специалиста в производстве процессуальных действий.
52. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые эксперту.
53. Юридический статус эксперта. Участие бухгалтера-аудитора в качестве специалиста в производстве процессуальных действий.
54. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые эксперту.
55. Юридический статус эксперта.

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

<b>Шкала оценивания (интервал баллов)</b>	<b>Критерий оценивания</b>
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объёме осветил рассматриваемую проблематику, привёл 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, привёл 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 по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» учебным планом не предполагаются.**

## Темы рефератов

1. Формирование финансовых отчётов в международной практике.
2. Эволюция бухгалтерской отчетности в России.
3. Анализ финансовой отчётности в аудиторской практике.
4. Структура экспертно-криминалистических подразделений в настоящее время.
5. Правовой статус эксперта в гражданском и уголовном судопроизводствах.
6. Основные направления деятельности экспертно-криминалистических подразделений
7. Нормативное регулирование порядка осуществления экспертной деятельности в РФ.
8. Порядок взаимодействия органов ОВД и экспертных подразделений.
9. Классификация документов по качественным признакам.
10. Подлинные, подложные и фиктивные документы.
11. Понятие и виды неофициальных учётных документов.
12. Процедура изъятия сотрудником правоохранительных органов бухгалтерских документов при проведении оперативно-розыскных мероприятий
13. Понятие и виды инвентаризации, её значение.
14. Основные этапы инвентаризации товарно-материальных ценностей.
15. Порядок оформления результатов инвентаризации.
16. Этапы производства СБЭ. Структура заключения эксперта-бухгалтера.
17. Оценка заключения эксперта-бухгалтера.
18. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
19. Значение судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений. Виды последствий преступной деятельности, устанавливаемые с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Криминалистическая характеристика подложных документов.
21. Способы и виды подделки бухгалтерских документов.
22. Способы установления подлогов в документах
23. Оценка допустимости заключения эксперта.
24. Оценка допустимости объектов, исследованных экспертом.
25. Определение достоверности (обоснованности) заключения эксперта.
26. Выявления признаков и способов искажения учётных данных. Установление информационных последствий искажения учётных данных.
27. Выявления отступлений от принципов, методов, правил ведения бухгалтерского учёта, их причин и последствий.
28. Определения соблюдения требований нормативных актов (инструкций) по ведению бухгалтерского учёта, отчётности и контроля изучается экспертом-бухгалтером в тех случаях, когда выявлены факты запущенности бухгалтерского учёта, отсутствия надлежащего контроля за сохранностью имущества.
29. Методика проверки учёта основных средств.

30. Исследование отражения основных средств в бухгалтерской отчётности организации.
31. Оценка эффективности использования основных средств.
32. Источники информации при проверке учёта резервов на ремонт основных средств.

### **Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»**

<b>Шкала оценивания (интервал баллов)</b>	<b>Критерий оценивания</b>
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.)

### **Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачёт) Теоретические вопросы**

1. Правовые основы судебной экспертизы, в т.ч. судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Понятие, виды и основные направления финансового контроля
3. Сущность, цели и задачи судебной экспертизы
4. Основные этапы судебно-бухгалтерской экспертизы
5. Классификация судебных экспертиз
6. Виды судебно-экономических экспертиз и порядок их назначения
7. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
8. Порядок проведения документальной ревизии по поручению правоохранительных органов
9. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом и ревизией
10. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Расчёт времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской



экспертизы.

12. Методология, методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Методы проверки взаимосвязанных документов
13. Значение использования методов документальной и фактической проверки документальных данных в деятельности правоохранительных и других контролирующих органов
14. Взаимодействие сотрудника правоохранительных органов с ревизором, экспертом- бухгалтером, аудитором в процессе проведения ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Способы и приемы судебно-бухгалтерской экспертизы
15. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы
16. Назначение дополнительной, повторной, комплексной и комиссионной судебно - бухгалтерской экспертизы
17. Порядок изъятия документов.
18. Порядок выявления недостачи материально-производственных запасов, основных средств, денежных средств и других ценностей.
19. Формирование и организация работы экспертно-квалификационной комиссии
20. Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы
21. Судебный эксперт, его права и обязанности
22. Экспертное исследование подлогов
23. Экспертное исследование операций по учету капитала и резервов, нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)
24. Экспертное исследование операций по счетам в банках
25. Экспертное исследование операций с денежными средствами
26. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате
27. Экспертное исследование операций материально-производственных запасов
28. Экспертное исследование операций по учету основных средств, нематериальных активов
29. Экспертное исследование операций по кредитам и займам
30. Экспертное исследование операций дебиторской и кредиторской задолженности
31. Экспертное исследование операций расчетов по налогам и сборам
32. Экспертное исследование операций расчетов по социальному

- страхованию и обеспечению»<sup>33</sup>. Экспертное исследование операций по производству и продаже продукции (работ, услуг)
34. Особенности учета и инвентаризации оружия
  35. Экспертное исследование операций финансовой отчетности
  36. Сообщение о невозможности дать заключение
  37. Использование специальных бухгалтерских знаний сотрудником правоохранительных органов
  38. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств и его оценка следователем (судом).
  39. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые эксперту.
  40. Юридический статус эксперта.

### **Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль («зачёт»)**

<b>Шкала оценивания (интервал баллов)</b>	<b>Критерий оценивания</b>
зачтено	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.
не зачтено	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)