

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет
Социально-экономический институт
Кафедра экономики и экономической безопасности

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
включая фонд оценочных средств и методические указания для
самостоятельной работы обучающихся

Б1.О.31 Судебная экономическая экспертиза

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация «Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов»

Квалификация – экономист

Количество зачетных единиц (*часов*) 8 (288)

Екатеринбург 2025

Разработчик: к.э.н., доцент



Ю.А. Капустина

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики и экономической безопасности

(протокол № 4 от «02» апреля 2025 года)

Заведующий кафедрой



С.И. Колесников

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией социально-экономического института

(протокол № 3 от «03» июля 2025 года)

Председатель методической комиссии СЭИ



А.В. Чевардин

Рабочая программа утверждена директором социально-экономического института

Директор СЭИ



Ю.А. Капустина

«03» июля 2025 года

Оглавление

1. Общие положения.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	7
5.1. Трудоемкость разделов дисциплины	7
Очная форма обучения	7
Заочная форма обучения	8
Очно-заочная форма обучения	9
5.2. Содержание занятий лекционного типа	9
5.3. Темы и формы занятий семинарского типа (практических занятий)	11
5.4. Детализация самостоятельной работы	12
6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине.....	14
Основная и дополнительная учебная литература	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	17
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....	17
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	17
7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	22
7.4. Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций.....	32
8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	32
9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	33
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	37

1. Общие положения

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к блоку Б1 учебного плана, входящего в состав основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО) 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов».

Нормативно-методической базой для разработки рабочей программы учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» являются:

- Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», утвержденный приказом Минобрнауки РФ № 273-ФЗ от 29.12.2012;
- Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 14.04.2021 г. № 293;
- профессиональный стандарт «Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации 24 июля 2015 г. № 512н;
- Учебные планы ОПОП ВО 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов» по очной, очно-заочной и заочной формам обучения, одобренные Ученым советом УГЛТУ (протокол № 3 от 20.03.2025) и утвержденные ректором УГЛТУ (20.03.2025).

Обучение по образовательной программе 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов» осуществляется на русском языке.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Целью изучения дисциплины является реализация требований, установленных в Федеральном государственном образовательном стандарте высшего образования. Преподавание строится исходя из требуемого уровня подготовки студентов, обучающихся по данной специальности.

Целью данной дисциплины является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии, организации, назначению и производству судебной экономической экспертизы.

Задачами дисциплины является обеспечение в соответствии с требованиями ФГОС ВО:

- ознакомить обучающихся с содержанием и сущностью судебно-экспертной деятельности, ее принципами, основными субъектами, объектами, правилами и порядком производства судебной экономической экспертизы;
- обеспечить усвоение обучающимися теоретико-нормативных основ и практических навыков планирования, организации и осуществления судебно-экспертной деятельности;
- познакомить обучающихся с современными подходами, методами и специальными приемами судебной экономической экспертизы;
- уделить особое внимание овладению методикой судебно-экспертной деятельности, изучению условий и требований к подготовке экспертного заключения.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование профессиональной компетенции:

ПК-8. Способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу.

После окончания изучения дисциплины обучающийся должен:

знать: виды, теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебных экономических экспертиз, задачи, предмет и объекты судебной экспертизы, сущность и задачи государственной и негосударственной судебно-экспертной деятельности, субъекты судебно-экспертной деятельности, классификацию судебных экспертиз, порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении, способы применения бухгалтерских знаний в юридической практике, значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности, порядок изъятия и хранения бухгалтерских документов; стандарты судебной экономической экспертизы; формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, права, обязанности и ответственность судебного эксперта-экономиста; структуру заключения эксперта;

уметь: планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы; формулировать перечень вопросов эксперту; применять методики судебных экономических экспертиз к конкретным объектам проверки; получать доказательства фактов нарушений требований законодательства и нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность объектов экономического контроля; проводить документальную и фактическую проверку финансово-хозяйственных операций; исследовать документацию, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации; делать выводы по результатам судебно-экспертной деятельности; контролировать выполнение принятых решений в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности;

владеть: приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих судебно-экспертную деятельность; формулирования выводов о законности финансово-хозяйственных операций; навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Данная учебная дисциплина относится к базовой части, обеспечивает формирование в процессе обучения у студента основных профессиональных знаний и компетенций в рамках выбранной специальности. Освоение дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» опирается на знания, умения и компетенции, приобретённые в процессе изучения обеспечивающих дисциплин. В свою очередь, изучение дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» позволяет обучающимся быть подготовленными к изучению обеспечиваемых дисциплин (см. табл.).

Перечень обеспечивающих, сопутствующих и обеспечиваемых дисциплин

Обеспечивающие	Сопутствующие	Обеспечиваемые
1. Правоведение 2. Экономика организации (предприятия) 3. Рынок ценных бумаг / Операции с ценными бумагами 4. Государственная антикоррупционная политика	1. Защита интеллектуальной собственности 2. Организация и методика	1. Производственная практика (преддипломная практика) 2. Подготовка к процедуре защиты и

5. Деньги, кредит, банки 6. Финансы 7. Страхование 8. Налоги и налогообложение 9. Бухгалтерский финансовый учет 10. Контроль и ревизия 11. Бухгалтерский управленческий учет 12. Бухгалтерская финансовая отчетность 13. Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов 14. Гражданское право 15. Трудовое право 16. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности 17. Правовое обеспечение экономической безопасности 18. Аудит	налоговых проверок 3. Учет и анализ банкротств 4. Экология 5. Философия 6. Экономические преступления	защита выпускной квалификационной работы
---	---	--

Указанные связи дисциплины дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с ФГОС ВО, что обеспечивает требуемый теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности выпускника.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 8 зачетных единиц (288 академических часов).

Виды учебной работы	Академические часы		
	Очная форма	Заочная форма	Очно-заочная форма
Контактная работа с преподавателем*	35,85	21,85	31,85
в том числе:			
- занятия лекционного типа (ЛЗ)	16	8	12
- занятия семинарского типа (практические занятия) (ПЗ)	18	12	18
- рецензирование и защита курсовой работы (КР)	1,5	1,5	1,5
- промежуточная аттестация (ПА)	0,35	0,35	0,35
Самостоятельная работа студентов (СР)	252,15	266,15	256,15
в том числе:			
- изучение теоретического курса (ТО)	158	207	191
- подготовка к текущему контролю (ТК)	24	16	22
- выполнение курсовой работы (КР)	34,5	34,5	34,5
- подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	35,65	8,65	8,65
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен	Экзамен
Общая трудоемкость дисциплины	288	288	288

*Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий, включает занятия лекционного типа, и (или) занятия семинарского типа, лабораторные занятия, и (или) групповые консультации, и (или) индивидуальную работу обучающегося с преподавателем, а также аттестационные испытания промежуточной аттестации. Контактная работа может включать иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую и индивидуальную работу обучающихся с преподавателем. Часы контактной работы определяются Положением об организации и проведении контактной работы при реализации образовательных программ высшего образования, утвержденным Ученым советом УГЛУ от 25 февраля 2020 года.

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Трудоемкость разделов дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	ЛЗ	ПЗ	Всего контактной работы	Самостоятельная работа
1	Теоретико-методические и нормативно-правовые основы судебной экспертизы и судебно-экспертной деятельности	5	5	10	60
1.1	Судебная экспертиза как форма применения специальных знаний в судопроизводстве	1	1	2	12
1.2	Государственная судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации	1	1	2	12
1.3	Теоретические и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы	1	1	2	12
1.4	Судебно-бухгалтерская экспертиза как вид судебной экономической экспертизы	1	1	2	12
1.5	Методика судебной экономической экспертизы	1	1	2	12
2	Организация судебной экономической экспертизы	4	4	8	54
2.1	Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы	2	2	4	18
2.2	Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	1	1	2	18
2.3	Ответственность за экономические правонарушения	1	1	2	18
3	Экспертное исследование финансово-хозяйственной деятельности организации	7	9	16	68
3.1	Экспертное исследование операций с наличными и безналичными денежными средствами	2	2	4	17
3.2	Экспертное исследование операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами	2	2	4	17
3.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	2	3	5	17
3.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	1	2	3	17
Итого по разделам		16	18	34	182
Курсовая работа		x	x	1,5	34,5
Промежуточная аттестация		x	x	0,35	35,65
Всего часов		288			

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	ЛЗ	ПЗ	Всего контактной работы	Самостоятель- ная работа
1	Теоретико-методические и нормативно-правовые основы судебной экспертизы и судебно-экспертной деятельности	2	2	4	67
1.1	Судебная экспертиза как форма применения специальных знаний в судопроизводстве	1	1	2	13
1.2	Государственная судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации	-	-	-	13
1.3	Теоретические и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы	-	-	-	13
1.4	Судебно-бухгалтерская экспертиза как вид судебной экономической экспертизы	-	-	-	13
1.5	Методика судебной экономической экспертизы	1	1	2	15
2	Организация судебной экономической экспертизы	2	2	4	60
2.1	Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы	1	1	2	20
2.2	Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	1	1	2	20
2.3	Ответственность за экономические правонарушения	-	-	-	20
3	Экспертное исследование финансово-хозяйственной деятельности организации	4	8	12	96
3.1	Экспертное исследование операций с наличными и безналичными денежными средствами	1	2	3	24
3.2	Экспертное исследование операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами	1	2	3	24
3.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	1	2	3	24
3.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	1	2	3	24
Итого по разделам		8	12	20	223
Курсовая работа		х	х	1,5	34,5
Промежуточная аттестация		х	х	0,35	8,65
		288			

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	ЛЗ	ПЗ	Всего контактной работы	Самостоятельная работа
1	Теоретико-методические и нормативно-правовые основы судебной экспертизы и судебно-экспертной деятельности	5	4	9	63
1.1	Судебная экспертиза как форма применения специальных знаний в судопроизводстве	1	1	2	12
1.2	Государственная судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации	1	1	2	12
1.3	Теоретические и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы	1	1	2	12
1.4	Судебно-бухгалтерская экспертиза как вид судебной экономической экспертизы	1	-	1	12
1.5	Методика судебной экономической экспертизы	1	1	2	15
2	Организация судебной экономической экспертизы	3	4	7	54
2.1	Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы	1	2	3	18
2.2	Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	1	1	2	18
2.3	Ответственность за экономические правонарушения	1	1	2	18
3	Экспертное исследование финансово-хозяйственной деятельности организации	4	10	14	96
3.1	Экспертное исследование операций с наличными и безналичными денежными средствами	1	2	3	24
3.2	Экспертное исследование операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами	1	3	4	24
3.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	1	2	3	24
3.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	1	3	4	24
Итого по разделам		12	18	30	213
Курсовая работа		x	x	1,5	34,5
Промежуточная аттестация		x	x	0,35	8,65
		288			

5.2. Содержание занятий лекционного типа

Раздел 1. Теоретико-методические и нормативные основы судебной экономической экспертизы

Тема 1.1. Судебная экспертиза как форма применения специальных знаний в судопроизводстве

Понятие, сущность и задачи судебной экспертизы. Предмет и объекты судебной экспертизы. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Формы применения специальных знаний

Тема 1.2. Государственная судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации

Правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности. Принципы государственной судебно-экспертной деятельности. Правовой статус субъектов судебно-экспертной деятельности. Классификация судебных экспертиз: классы, роды, виды и

подвиды экспертиз.

Тема 1.3. Теоретические и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы

Судебная экономическая экспертиза как форма экономического контроля. Понятие, сущность, функции судебной экономической экспертизы. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы. Формы применения специальных экономических знаний при производстве экспертиз. Характеристика основных видов судебной экономической экспертизы

Тема 1.4. Судебно-бухгалтерская экспертиза как вид судебной экономической экспертизы

История становления и развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности. Порядок изъятия бухгалтерских документов

Тема 1.5. Методика судебной экономической экспертизы

Методические основы экспертной деятельности. Общие, частные, специальные методы экспертного исследования. Методика судебной экономической экспертизы. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификация методов исследования документальных данных. Методы финансово-экономической экспертизы

Раздел 2. Организация судебной экономической экспертизы

Тема 2.1. Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы

Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Порядок назначения судебной экспертизы в гражданском процессе.

Порядок назначения судебной экспертизы в арбитражном процессе. Порядок назначения судебной экспертизы по уголовным делам. Планирование процесса судебной экономической экспертизы. Производство судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.

Тема 2.2. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы

Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения эксперта.

Тема 2.3. Ответственность за экономические правонарушения

Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации, руководителя организации. Виды ответственности за экономические правонарушения.

Раздел 3. Экспертное исследование финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 3.1. Экспертное исследование операций с наличными и безналичными денежными средствами

Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследований операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Тема 3.2. Экспертное исследование операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами

Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами. Документальные приемы исследования операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами.

Тема 3.3. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по труду и заработной плате. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Тема 3.4. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.

5.3. Темы и формы занятий семинарского типа (практических занятий)

Рабочим учебным планом по дисциплине предусмотрены практические занятия.

№ п/п	Наименование раздела дисциплины, тема практического занятия	Форма проведения занятия	Трудоемкость, часов					
			Всего*			в том числе в форме практической подготовки		
			О	З	О-З	О	З	О-З
Раздел 1. Теоретико-методические и нормативные основы судебной экономической экспертизы			5	2	4	-	-	-
1.1	Судебная экспертиза как форма применения специальных знаний в судопроизводстве	Семинар	1	1	1	-	-	-
1.2	Государственная судебно- экспертная деятельность в Российской Федерации	Семинар	1	-	1	-	-	-
1.3	Теоретические и нормативно- правовые основы судебной экономической экспертизы	Семинар	1	-	1	-	-	-
1.4	Судебно-бухгалтерская экспертиза как вид судебной экономической экспертизы	Семинар	1	-	-	-	-	-
1.5	Методика судебной экономической экспертизы	Семинар	1	1	1	-	-	-
Раздел 2. Организация судебной экономической экспертизы			4	2	4	3	2	3
2.1	Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы	Практическая работа	2	1	2	2	1	2
2.2	Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	Практическая работа	1	1	1	1	1	1
2.3	Ответственность за экономические правонарушения	Семинар	1	-	1	-	-	-
Раздел 3. Экспертное исследование финансово- хозяйственной деятельности организации			9	8	10	9	8	10

№ п/п	Наименование раздела дисциплины, тема практического занятия	Форма проведения занятия	Трудоемкость, часов					
			Всего*			в том числе в форме практической подготовки		
			О	З	О-З	О	З	О-З
3.1	Экспертное исследование операций с наличными и безналичными денежными средствами	Расчетная работа	2	2	2	2	2	2
3.2	Экспертное исследование операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами	Расчетная работа	2	2	3	2	2	3
3.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	Расчетная работа	3	2	2	3	2	2
3.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Расчетная работа	2	2	3	2	2	3
Всего часов			18	12	18	12	10	13

*Примечание. О – очная форма обучения, З - заочная форма обучения, О-З – очно-заочная форма обучения

5.4. Детализация самостоятельной работы

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость, часов		
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения	Очно- заочная форма
1	Теоретико-методические и нормативные основы судебной экономической экспертизы	-	60	67	63
1.1	Судебная экспертиза как форма применения специальных знаний в судопроизводстве	Изучение теоретического курса	10	11	10
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	2	2
1.2	Государственная судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации	Изучение теоретического курса	10	13	10
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	-	2
1.3	Теоретические и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы	Изучение теоретического курса	10	13	10
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	-	2
1.4	Судебно-бухгалтерская экспертиза как вид судебной экономической экспертизы	Изучение теоретического курса	10	13	12
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	-	-

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость, часов		
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения	Очно- заочная форма
1.5	Методика судебной экономической экспертизы	Изучение теоретического курса	10	13	13
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	2	2
2	Организация судебной экономической экспертизы	-	54	60	54
2.1	Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы	Изучение теоретического курса	16	18	16
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	2	2
2.2	Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	Изучение теоретического курса	16	18	16
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	2	2
2.3	Ответственность за экономические правонарушения	Изучение теоретического курса	16	20	16
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	-	2
3	Экспертное исследование финансово-хозяйственной деятельности организации	-	68	96	96
3.1	Экспертное исследование операций с наличными и безналичными денежными средствами	Изучение теоретического курса	15	22	22
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	2	2
3.2	Экспертное исследование операций с запасами, основными средствами и нематериальными активами	Изучение теоретического курса	15	22	22
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	2	2
3.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	Изучение теоретического курса	15	22	22
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	2	2
3.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Изучение теоретического курса	15	22	22
		Подготовка к текущему контролю (опрос, тест)	2	2	2
Итого по разделам		-	182	223	213
Курсовая работа		Выполнение курсовой работы, подготовка доклада и презентации	34,5	34,5	34,5
Промежуточная аттестация		Подготовка к экзамену	35,65	8,65	8,65
Всего часов			252,15	266,15	256,15

6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине Основная и дополнительная учебная литература

№ п/п	Реквизиты источника	Год издания	Прим
Основная учебная литература			
1	Кочеткова, А.В. Теория судебно-экономической экспертизы: учебное пособие / А.В. Короткова; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: ПГТУ, 2018. – 100 с.: табл. – ISBN 978-5-8158-1965-8. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995 .	2018	Полно доступ по л пар
2	Остаев, Г. Я. Основы судебной экономической экспертизы: учебное пособие / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили; Международный научно-исследовательский центр судебной экспертизы и исследований. – Москва: Юнити-Дана, 2021. – 209 с.: табл., схем. – Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810 .	2021	Полно доступ по л пар
3	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская, Н.Д. Эриашвили, Ю.П. Кузякин и др.; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана: Закон и право, 2015. – 383 с. – ISBN 978-5-238-01496-8 – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446439 .	2015	Полно доступ по л пар
4	Уланова, О. И. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие / О. И. Уланова. – Пенза: ПГАУ, 2021. – 224 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: https://e.lanbook.com/book/207356 .	2021	Полно доступ по л пар
Дополнительная учебная литература			
5	Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского; науч. ред. А.А. Савин. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити, 2017. – 688 с. – ISBN 978-5-238-02777-7. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563438 .	2017	Полно доступ по л пар
6	Аудит: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва: Дашков и К°, 2016. – 368 с.: табл. – ISBN 978-5-394-02458-0. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813 .	2016	Полно доступ по л пар
7	Бобошко, В.И. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. – Москва: Юнити, 2015. – 312 с. – ISBN 978-5-238-02379-3. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423 .	2015	Полно доступ по л пар
8	Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза: практикум / Е.П. Нелезина. – Москва: Юнити-Дана: Закон и право, 2015. – 152 с. – ISBN 978-5-238-02542-1. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498 .	2015	Полно доступ по л пар
9	Капустина, Ю. А. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие / Ю. А. Капустина; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации. – Екатеринбург: УГЛТУ, 2021. – 151 с. – ISBN 978-5-94984-792-3. – Текст: электронный. Режим доступа: https://elar.usfeu.ru/bitstream/123456789/11716/1/Kapustina_21.pdf	2021	Полно доступ по л пар

* Прежде чем пройти по ссылке, необходимо войти в систему

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий.

Электронные библиотечные системы

Каждый обучающийся обеспечен доступом к электронной библиотечной системе УГЛТУ (<http://lib.usfeu.ru/>), ЭБС Издательства Лань <http://e.lanbook.com/>, ЭБС Университетская библиотека онлайн <http://biblioclub.ru/>, электронная образовательная система «Образовательная платформа ЮРАЙТ (<https://urait.ru/?=>), универсальная база данных East View (ООО «ИВИС») (<http://www.ivis.ru/>), содержащих издания по основным изучаемым дисциплинам и сформированных по согласованию с правообладателями

учебной и учебно-методической литературы. Договоры с ЭБС заключаются университетом ежегодно.

Справочные и информационные системы

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>). Договор заключается университетом ежегодно.
2. Справочно-правовая система «Система ГАРАНТ». Свободный доступ (режим доступа: <http://www.garant.ru/company/about/press/news/1332787/>);
3. Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат. ВУЗ» (URL: <https://www.antiplagiat.ru/>). Договор заключается университетом ежегодно.
4. Информационная система 1С: ИТС (<http://its.1c.ru/>). Режим доступа: свободный

Профессиональные базы данных

1. Федеральная служба государственной статистики. Официальная статистика (<http://www.gks.ru/>). Режим доступа: свободный.
2. Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов // Акционерное общество «Информационная компания «Кодекс» (<https://docs.cntd.ru/>). Режим доступа: свободный.
3. Экономический портал (<https://instituciones.com/>). Режим доступа: свободный.
4. Информационная система РБК (<https://ekb.rbc.ru/>). Режим доступа: свободный.
5. Официальный интернет-портал правовой информации (<http://pravo.gov.ru/>). Режим доступа: свободный
6. База полнотекстовых и библиографических описаний книг и периодических изданий (<http://www.ivis.ru/products/udbs.htm>). Режим доступа: свободный
7. ГлавбухСтуденты: Образование и карьера (<http://student.1gl.ru/>). Режим доступа: свободный.

Нормативно-правовые акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
2. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24.07.2002 № 95-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
4. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 №138-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
6. Трудовой кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
8. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического

- союза) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
9. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 10. Уголовно-процессуальный кодекс от 18.12.2001 № 174-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 11. Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 №1-ФКЗ (ред. от 08.12.2020) «О судебной системе Российской Федерации» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 12. Федеральный закон Российской Федерации «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31.05.2001 № 73-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 13. Федеральный закон Российской Федерации «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 14. Федеральный закон Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 15. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 16. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 17. Приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
 18. Приказ Минюста РФ от 12.07.2007 №142 «Об утверждении Положения об аттестации государственных экспертов государственных судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Компетенции	Вид и форма контроля	Семестр очная форма обучения (курс заочная / очно-заочная)
ПК-8. Способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу	Текущий контроль: опрос, тестирование, выполнение практических заданий, анализ практических ситуаций, выполнение курсовой работы Промежуточный контроль: контрольные вопросы к экзамену, защита курсовой работы	9 (5/5)

Этап формирования компетенций:

ПК-8 – второй (проведение занятий лекционного и семинарского типа, самостоятельная работа обучающихся, подготовка и сдача экзамена).

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Критерии оценивания выполнения заданий в тестовой форме (текущий контроль, формирование компетенций ПК-8)

Показатель: количество правильных ответов. *Критерии оценивания:*

- знание видов, теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебных экономических экспертиз, задач, предмета и объектов судебной экспертизы, сущности и задач государственной и негосударственной судебно-экспертной деятельности, субъектов судебно-экспертной деятельности, классификации судебных экспертиз;
- знание порядка назначения и производства судебной экономической экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении, способов применения бухгалтерских знаний в юридической практике, значения бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности, порядка изъятия и хранения бухгалтерских документов;
- знание стандартов судебной экономической экспертизы; форм участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, прав, обязанностей и ответственности судебного эксперта-экономиста; структуры заключения эксперта;
- умение планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы;
- владение приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих судебно-экспертную деятельность.

По итогам выполнения тестовых заданий оценка производится по шкале в следующем порядке при правильных ответах на:

- 86-100% заданий – оценка «5» (отлично);
- 71-85% заданий – оценка «4» (хорошо);
- 51-70% заданий – оценка «3» (удовлетворительно);
- 50% и менее - оценка «2» (неудовлетворительно).

Критерии оценивания устного ответа при проведении опроса (текущий контроль, формирование компетенций ПК-8)

Показатель: совокупность проявленных знаний, умений, навыков. *Критерии оценивания:*

- знание видов, теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебных экономических экспертиз, задач, предмета и объектов судебной экспертизы, сущности и задач государственной и негосударственной судебно-экспертной деятельности, субъектов судебно-экспертной деятельности, классификации судебных экспертиз;

- знание порядка назначения и производства судебной экономической экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении, способов применения бухгалтерских знаний в юридической практике, значения бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности, порядка изъятия и хранения бухгалтерских документов;

- знание стандартов судебной экономической экспертизы; форм участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, прав, обязанностей и ответственности судебного эксперта-экономиста; структуры заключения эксперта;

- умение планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы;

- владение приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих судебно-экспертную деятельность.

«5» (отлично): обучающийся полно, последовательно и правильно излагает материал, дает правильное определение основных понятий, демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«4» (хорошо): обучающийся дает ответ, удовлетворяющий требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«3» (удовлетворительно): обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«2» (неудовлетворительно): обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен или не способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

Критерии оценивания выполнения практических заданий и заданий по анализу практических ситуаций (текущий контроль, формирование компетенций ПК-8)

Показатели: выполнение всех практических заданий; уровень ответа на контрольные вопросы при защите заданий. *Критерии оценивания:*

- знание видов, теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебных экономических экспертиз, задач, предмета и объектов судебной экспертизы, сущности и задач государственной и негосударственной судебно-экспертной деятельности, субъектов судебно-экспертной деятельности, классификации судебных экспертиз;

- знание порядка назначения и производства судебной экономической экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении, способов применения бухгалтерских знаний в юридической практике, значения бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности, порядка изъятия и хранения бухгалтерских документов;

- знание стандартов судебной экономической экспертизы; форм участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, прав, обязанностей и ответственности судебного эксперта-экономиста; структуры заключения эксперта;

- умение планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы;

- умение формулировать перечень вопросов эксперту; применять методики судебных экономических экспертных к конкретным объектам проверки; получать доказательства фактов нарушений требований законодательства и нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность объектов экономического контроля;

- умение проводить документальную и фактическую проверку финансово-хозяйственных операций; исследовать документацию, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации;

- умение делать выводы по результатам судебно-экспертной деятельности; контролировать выполнение принятых решений в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний;

- умение осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности;

- владение приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих судебно-экспертную деятельность;

- владение навыками формулирования выводов о законности финансово-хозяйственных операций; навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.

«5» (отлично): выполнены все задания практических работ без замечаний. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«4» (хорошо): выполнены все задания практических работ с несущественными замечаниями. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания практических работ с существенными замечаниями. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практических работ. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен или не способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

Критерии оценивания курсовой работы (промежуточный контроль, формирование компетенций ПК-8)

Показатель: совокупность проявленных знаний, умений, навыков. *Критерии оценивания:*

- знание видов, теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебных экономических экспертиз, задач, предмета и объектов судебной экспертизы, сущности и задач государственной и негосударственной судебно-экспертной деятельности, субъектов судебно-экспертной деятельности, классификации судебных экспертиз;

- знание порядка назначения и производства судебной экономической экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении, способов применения бухгалтерских знаний в юридической практике, значения бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности, порядка изъятия и хранения бухгалтерских документов;

- знание стандартов судебной экономической экспертизы; форм участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, прав, обязанностей и ответственности судебного эксперта-экономиста; структуры заключения эксперта;

- умение планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы;

- умение формулировать перечень вопросов эксперту; применять методики судебных экономических экспертиз к конкретным объектам проверки; получать доказательства фактов нарушений требований законодательства и нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность объектов экономического контроля;

- умение проводить документальную и фактическую проверку финансово-хозяйственных операций; исследовать документацию, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации;

- умение делать выводы по результатам судебно-экспертной деятельности; контролировать выполнение принятых решений в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний;

- умение осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности;

- владение приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих судебно-экспертную деятельность;

- владение навыками формулирования выводов о законности финансово-хозяйственных операций; навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.

«5» (отлично): содержание полностью раскрывает тему курсовой работы; работа выполнена в срок; оформление, структура и стиль работы образцовые; работа выполнена самостоятельно; присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы. Обучающийся правильно ответил на все вопросы при защите курсовой работы. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«4» (хорошо): содержание в основном раскрывает тему курсовой работы; работа выполнена в срок; в оформлении, структуре и стиле работы нет грубых ошибок; работа выполнена самостоятельно; присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы. Обучающийся при защите работы правильно ответил на все вопросы с помощью преподавателя. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«3» (удовлетворительно): содержание соответствует теме курсовой работы; работа выполнена с нарушением графика; в оформлении, структуре и стиле курсовой работы есть недостатки; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения. Обучающийся при защите работы ответил не на все вопросы. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«2» (неудовлетворительно): содержание не соответствует теме курсовой работы; оформление работы не соответствует требованиям; отсутствуют или сделаны неправильные выводы и обобщения. Обучающийся не ответил на вопросы при защите работы. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен или не способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

Критерии оценивания устного ответа на контрольные вопросы к экзамену (промежуточная аттестация - экзамен, формирование компетенций ПК-8)

Показатель: совокупность проявленных знаний, умений, навыков. *Критерии оценивания:*

- знание видов, теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебных экономических экспертиз, задач, предмета и объектов судебной экспертизы, сущности и задач государственной и негосударственной судебно-экспертной деятельности, субъектов судебно-экспертной деятельности, классификации судебных экспертиз;

- знание порядка назначения и производства судебной экономической экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении, способов применения бухгалтерских знаний в юридической практике, значения бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности, порядка изъятия и хранения бухгалтерских документов;

- знание стандартов судебной экономической экспертизы; форм участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, прав, обязанностей и ответственности судебного эксперта-экономиста; структуры заключения эксперта;

- умение планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы;

- владение приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих судебно-экспертную деятельность.

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их

нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует неглубокие теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение монологической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8).

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминологией, проявляет отсутствие логичности и последовательностью изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции преподавателем. Отказывается отвечать на поставленные вопросы. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен или не способен выявлять и оценивать угрозы (вызовы, риски) хозяйственной деятельности организации и разрабатывать мероприятия по их нейтрализации; выявлять, расследовать и предотвращать экономические правонарушения; проводить судебную экономическую экспертизу (ПК-8)

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Контрольные вопросы к экзамену (промежуточная аттестация)

1. Роль судебных экспертиз в современном обществе
2. Правовое регулирование государственной судебно-экспертной деятельности
3. Понятие, сущность и задачи государственной судебно-экспертной деятельности
4. Основные понятия и принципы государственной судебно-экспертной деятельности
5. Субъекты государственной судебно-экспертной деятельности
6. Права и обязанности эксперта
7. Права и обязанности руководителя экспертного учреждения
8. Производство судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении
9. Классификация судебных экспертиз
10. Характеристика основных видов судебной экономической экспертизы
11. Правовые основы экономических экспертиз. Предмет, объекты, основные признаки судебной экономической экспертизы
12. Методические основы экспертной деятельности

13. Порядок проведения повторной и дополнительной судебной экономической экспертизы
14. Особенности комплексной и комиссионной судебной экономической экспертизы
15. Понятие судебной бухгалтерии и этапы ее формирования
16. Задачи, предмет, метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы
17. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы
18. Понятие специальных бухгалтерских знаний. Способы применения бухгалтерских знаний в юридической практике
19. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы
20. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы
21. Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности. Реквизиты бухгалтерских документов
22. Классификация бухгалтерских документов
23. Понятие недоброкачественных документов
24. Документооборот в бухгалтерском учете: правовые основы, порядок организации
25. Порядок хранения бухгалтерских документов
26. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов
27. Ответственность за ненадлежащее хранение бухгалтерских документов
28. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
29. Методы фактической проверки
30. Понятие, виды инвентаризации. Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
31. Преступления в сфере экономической деятельности
32. Материалы, необходимые для производства судебной экономической экспертизы
33. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве
34. Присутствие следователя и иных субъектов уголовного процесса при производстве экспертизы
35. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе
36. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе
37. Назначение судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях
38. Заключение эксперта-экономиста
39. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы в системе доказательств
40. Виды экспертных ошибок и причины их допущения в ходе исследования
41. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
42. Виды ответственности за экономические правонарушения
43. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации
44. Судебная налоговая экспертиза: понятие, предмет, объекты, задачи, правовое регулирование
45. Судебная финансово-экономическая экспертиза: понятие, предмет, объекты, задачи, правовое регулирование, типичные вопросы
46. Методика судебной финансово-кредитной экспертизы

Контрольные вопросы для проведения опроса (текущий контроль)

1. Каковы статус, обязанности и пределы компетенции судебного эксперта?
2. В чем проявляется независимость судебного эксперта?
3. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела и при рассмотрении дела в суде?

4. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по гражданским делам?
5. Какие вопросы не могут разрешаться в рамках судебной экономической экспертизы?
6. Назовите виды правовых вопросов оценки действий экономического субъекта и его должностных лиц?
7. Охарактеризуйте нормативные и теоретические подходы к классификации судебных экспертиз.
8. Сформулируйте определение судебной экспертизы.
9. Назовите субъектов государственной судебно-экспертной деятельности.
10. Перечислите принципы государственной судебно-экспертной деятельности.
11. Что такое судебная экономическая экспертиза?
12. Какова специфика судебной экономической экспертизы?
13. В чем заключаются задачи судебной экономической экспертизы?
14. Каковы отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности?
15. Перечислите функции судебной экономической экспертизы.
16. Что является предметом исследования судебной экономической экспертизы?
17. Как классифицируются объекты судебной экономической экспертизы?
18. Охарактеризуйте правила документооборота в организации
19. В чем заключается необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
20. Назовите типовые условия назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
21. Охарактеризуйте порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по криминальным и гражданским делам.
22. Сформулируйте роль эксперта-бухгалтера в постановке вопросов, выносимых на судебно-бухгалтерскую экспертизу.
23. Порядок получения дополнительных документов, необходимых для проведения экспертного исследования.
24. Охарактеризуйте порядок взаимодействия эксперта-бухгалтера с органами, назначившими судебно-бухгалтерскую экспертизу.
25. В чем заключается организация профессиональной деятельности эксперта-бухгалтера?
26. Как можно охарактеризовать общенаучные методы экспертизы?
27. Характеристика нормативно-правовых процедур.
28. Характеристика аналитических процедур.
29. Характеристика расчетных и логических процедур.
30. Характеристика процедур сравнения и сопоставления.
31. Общенаучные методические приемы и их применение в экспертном исследовании.
32. Конкретные эмпирические методические приемы и их применение в судебно-бухгалтерской экспертизе.
33. Расчетно-аналитические методические приемы.
34. Аналитические расчеты и их применение в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Характеристика документальных методических приемов экспертного исследования.
36. Встречная проверка документов в экспертном исследовании.
37. Взаимный контроль операций и документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
38. Аналитическая и логическая проверка документов, ее применение в экспертном исследовании.
39. Каковы принципы планирования судебной экономической экспертизы?
40. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?
41. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?
42. Какие элементы включает стандарт проведения судебной экономической экспертизы?
43. Какие требования необходимо учитывать при планировании судебной экономической экспертизы?

44. Перечислите элементы, из которых состоит методика судебной экономической экспертизы.
45. Что характеризует подложные документы?
46. Какие существуют приемы документального исследования?
47. В чем суть метода встречной проверки?
48. Как установить материальный и интеллектуальный подлог в документах?
49. В каких документах отражаются результаты инвентаризации?
50. Какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостатки?
51. Каково содержание заключения судебной экономической экспертизы?
52. В чем заключаются особенности оценки заключения эксперта-экономиста следователем, судом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?
53. Каковы процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-экономиста?
54. При каких условиях назначается дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза?
55. В чем состоит роль судебной экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации?
56. Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта-бухгалтера?
57. Какие обязательные реквизиты должно иметь заключение эксперта-бухгалтера?
58. Охарактеризуйте структуру заключения эксперта-бухгалтера.
59. По какой форме составляется акт (сообщение) о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
60. Какая терминология используется при составлении заключения эксперта-бухгалтера?
61. В чем состоит доказательность заключения эксперта-бухгалтера?
62. По каким принципам оценивается заключение эксперта-бухгалтера следователем или судом?
63. В каких случаях назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
64. В каких случаях назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?
65. Как оценивается следователем или судом заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?
66. Какие факторы научно-методического характера должны быть проверены следователем или судом?
67. Как устанавливается следователем или судом связь между заключением эксперта-бухгалтера и другими источниками доказательств.
68. Какова ответственность за ненадлежащее хранение бухгалтерских документов?
69. Охарактеризуйте права, обязанности и ответственность бухгалтера организации.
70. Охарактеризуйте права, обязанности и ответственность руководителя организации.
71. Перечислите нормы, устанавливающие уголовную ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
72. Перечислите нормы, устанавливающие административную ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
73. Назовите типичные налоговые правонарушения.
74. Назовите объекты экспертного исследования операций с денежными средствами.
75. Перечислите источники информации, которыми пользуется эксперт-экономист при проведении судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банках.
76. Перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
77. Какова последовательность проведения проверки кассовых операций?
78. Какова последовательность проведения проверки банковских операций?
79. В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?
80. Каковы объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами?

81. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
82. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?
83. Какие расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций с материально-производственными запасами?
84. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?
85. Назовите основные документальные приемы проверки.
86. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи имущества?
87. Назовите объекты экспертизы операций по труду и заработной плате?
88. Каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате?
89. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду и заработной плате?
90. Каковы основные документальные приемы проверки?
91. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду и заработной плате.
92. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по труду и заработной плате?
93. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда?
94. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных и пособия по временной нетрудоспособности?
95. Каковы основные документальные приемы проверки?
96. Каковы объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
97. Какие основные источники информации используются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
98. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
99. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
100. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского учета операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

Задания в тестовой форме (текущий контроль)

Образец тестовых заданий для текущего контроля

к Разделу 1 «Теоретико-методические и нормативно-правовые основы судебной экспертизы и судебно-экспертной деятельности»

1. К принципам государственной судебно-экспертной деятельности относятся:
 - а) законность;
 - б) профессиональная компетентность;
 - в) независимость эксперта;
 - г) объективность, всесторонность и полнота исследований;
 - д) добросовестность.
2. Основное(ые) отличие(я) судебной экономической экспертизы от иных форм финансового контроля:
 - а) применение специальных знаний;
 - б) использование современных достижений науки и техники;
 - в) независимость эксперта;
 - г) представление заключения;
 - д) процессуальная форма.

3. Взаимодействие субъектов судебно-экспертной деятельности в процессе установления фактов осуществляется в формах:
- а) государственной и негосударственной;
 - б) процессуальной и непроцессуальной;
 - в) судебной и внесудебной;
 - г) первичной и повторной.

4. Установите соответствие: 1 ____ 2 ____ 3 ____ 4 ____

Уровень классификации	Экспертиза
1. Роды экспертиз	А. Экономическая экспертиза
2. Виды экспертизы	Б. Экспертиза в сфере образования
3. Подвид экспертизы	В. Судебная финансово-экономическая экспертиза
4. Класс экспертиз	Г. Экспертиза средств целевого финансирования

5. В зависимости от количества производящих экспертизу лиц различают:
- а) основная и дополнительная экспертизы;
 - б) первичная и повторная экспертизы;
 - в) единоличная и групповая экспертизы;
 - г) комиссионная и комплексная экспертизы.

6. По процессуальному признаку различают:
- а) основная и дополнительная экспертизы;
 - б) первичная и повторная экспертизы;
 - в) единоличная и групповая экспертизы;
 - г) комиссионная и комплексная экспертизы.

7. Установите соответствие: 1 ____ 2 ____ 3 ____ 4 ____

Вид экспертизы	Характеристика
1. Повторная экспертиза	А. Проводится по конкретному делу впервые, исследует все вопросы, поставленные на разрешение эксперта
2. Комиссионная	Б. Исследует вопросы, возникшие в процессе расследования, изучает новые документы, проводится по кругу вопросов, не указанных в задании (предыдущей) экспертизы
3. Дополнительная экспертиза	В. Проводится, если при проведении (предыдущей) экспертизы нарушены процессуальные нормы, заключение указанной экспертизы признано необоснованным
4. Комплексная	Г. Проводится группой экспертов одной специальности, каждый из которых независимо проводит исследования, оценивает результаты и формулирует выводы по поставленным вопросам в пределах своих специальных знаний.

8. Основанием производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении являются:
- а) постановления судьи, лица, производящего дознание, следователя;
 - б) официальный запрос органа внутренних дел;
 - в) уведомление исполнительного органа;
 - г) определение суда.
9. Судебная экспертиза считается назначенной со дня:
- а) вынесения уполномоченным органом соответствующего документа;
 - б) регистрации уполномоченным органом соответствующего документа;
 - в) следующего за днем вынесения уполномоченным органом соответствующего документа;
 - г) следующего за днем регистрации уполномоченным органом соответствующего документа.

10. Установите соответствие: 1___ 2___ 3___ 4___

Экспертиза	Характеристика экспертизы
1. Судебно-бухгалтерская	А. исследование соблюдения принципов кредитования, обоснованности и своевременности перечисления денежных средств, законности выдачи кредитов
2. Судебная финансово-экономическая	Б. исследование финансового состояния экономического субъекта, системы экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия и его подразделений, изучение факторов, влияющих на экономическую эффективность, выявление внутренних резервов
3. Судебная финансово-кредитная	В. исследование содержания записей учета, выявление признаков искажения учетно-экономических данных специфическими приемами, диагностика обнаруженных искажений
4. Судебная финансово-аналитическая	Г. исследование финансовой деятельности субъекта, финансовых отношений с бюджетами различных уровней, соблюдение финансового законодательства, проверка выполнения договорных обязательств, выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, неправомерно полученных доходов в результате финансовых операций

11. Производство дополнительной судебной экспертизы поручается:

- а) тому же эксперту;
- б) другому эксперту;
- в) той же комиссии экспертов;
- г) другой комиссии экспертов.

12. Установите соответствие: 1___ 2___ 3___ 4___

Задачи экспертизы	Характеристика
1. Идентификационные	А. выявление общих черт, предмета, объекта экспертизы
2. Диагностические	Б. установление лица, составившего документ, установление источника происхождения объектов
3. Классификационные	В. определение механизма возникновения пожара, состава и технологии изготовления данного пищевого продукта, его отличий от изготовленного в соответствии с утвержденными ГОСТами, ОСТами, ТУ

13. По степени общности экспертные методики делят на виды:

- а) типовая;
- б) частная;
- в) общая;
- г) стандартная;
- д) единая.

14. Методы исследования документальных данных по назначению подразделяют на:

- а) формальные, нормативные и арифметические;
- б) поисковые и проверочные;
- в) общие и частные;
- г) документальные и фактические.

15. Установите соответствие: 1___ 2___ 3___ 4___

Признак классификации	Методы исследования документальных данных
1. По способам исследования	А. документальные и фактические
2. По сфере применения	Б. поисковые и проверочные
3. По назначению	В. общие и частные
4. По формам отражения замаскированных правонарушений	Г. методы проверки отдельного документа и методы проверки нескольких общие и частные

16. При изъятии документов уполномоченными на то органами главный бухгалтер или иное должностное лицо вправе:

- а) снять с документов копии;

- б) составить опись изымаемых документов;
 - в) дооформить документы;
 - г) упаковать документы.
17. Административная ответственность за нарушение порядка документооборота предполагает:
- а) несвоевременное или неправильное отражение в регистрах и отчетности хозяйственных операций;
 - б) отсутствие первичных документов;
 - в) нарушение порядка и сроков хранения;
 - г) нарушение правил хранения, комплектования, учета или использования архивных документов.
18. К принципам государственной судебно-экспертной деятельности относятся:
- а) законность;
 - б) добросовестность;
 - в) независимость эксперта;
 - г) профессиональное поведение;
 - д) конфиденциальность.
19. В зависимости от очередности проведения различают:
- а) основная и дополнительная экспертизы;
 - б) первичная и повторная экспертизы;
 - в) единоличная и групповая экспертизы;
 - г) комиссионная и комплексная экспертизы.
20. В зависимости от объема проводимого исследования различают:
- а) основная и дополнительная экспертизы;
 - б) первичная и повторная экспертизы;
 - в) единоличная и групповая экспертизы;
 - г) комиссионная и комплексная экспертизы.

Практические задания и ситуации (текущий контроль)

Задание 1

Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля.

Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

Задание 2

Проверка отпуска сахара со склада по журналу учета товаров на складе по форме № ТОРГ-18 показала, что за месяц отпущено 1170 кг сахара, по ежедневным материальным отчетам – 1200 кг. Цена поступившего сахара – 20 руб. за 1 кг, отпускная цена – 30 руб. за 1 кг. Проверяющий отметил в инвентаризационной описи недостачу в 30 кг. Сверив данные журнала материальных отчетов за месяц с оборотами по счету 90 «Продажи», проверяющий установил, что в выручку по счетам бухгалтерского учета не вошли 30 кг сахара, проведенные по материальным отчетам. Определите сумму ущерба, установите виновных лиц.

Задание 3

В ходе проведения инвентаризации склада товаров по состоянию на 15 января 20XX г. кладовщик предъявил приходные документы на товар на общую сумму 240 000 руб., включая НДС - 40 000 руб. Документы на прием товаров на ответственное хранение на сумму 45 000 руб., расходные документы на реализацию товара на сумму 300 000 руб.;

накладную на возврат товара, отгруженного покупателю, на сумму 14 000 руб.; акт на списание товара в связи с нарушением материально-ответственным лицом условий хранения на сумму 20 000 руб. Предельная норма естественной убыли товара составляет 12 000 руб. По итогам инвентаризации выявлена недостача товара и принято решение удержать сумму недостачи из заработной платы материально-ответственного лица равными долями в течение трех месяцев. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 20XX г. на складе числился товар на сумму 600 000 руб. Фактически по состоянию на 15 января 20XX г. на складе находился товар на сумму 294000 руб. Рассчитайте сумму недостачи товара. Укажите как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета данные факты хозяйственной жизни.

Задание 4

Кассир ООО «Век» Н.Н. Чадова получила в ЗАО АКБ «XXX-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Попову по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб.

Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Век» на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Задание 5

При исследовании банковских выписок ООО «Микс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа 20XX г. остаток денежных средств на конец дня составил 138 345 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 183 345 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

Выполнение курсовой работы (промежуточный контроль)

Темы курсовых работ

1. Судебно-экспертная деятельность и ее виды
2. Производство судебных экономических экспертиз
3. Современное состояние судебной экономической экспертизы
4. Методика судебной экономической экспертизы
5. Система судебно-экспертных учреждений в РФ: государственные и негосударственные судебно-экспертные учреждения
6. Правовой статус судебного эксперта в Российской Федерации
7. История развития и современное состояние судебной экономической экспертизы
8. История становления и развития судебной бухгалтерии
9. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы
10. Метод судебной финансово-кредитной экспертизы
11. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы
12. Оценка и использование заключения судебно-бухгалтерской экспертизы
13. Методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

14. Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
15. Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
16. Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы
17. Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
18. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с наличными денежными средствами организации
19. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с безналичными денежными средствами организации
20. Судебно-бухгалтерская экспертиза материально-производственных запасов организации
21. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств организации
22. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств бюджетного учреждения
23. Судебно-бухгалтерская экспертиза нематериальных активов организации
24. Судебно-бухгалтерская экспертиза расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
25. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с персоналом по оплате труда
26. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с персоналом по прочим операциям
27. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с подотчетными лицами
28. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций организации (учреждения)
29. Судебно-бухгалтерская экспертиза внутрихозяйственных расчетов
30. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по выделенному имуществу
31. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по договору доверительного управления имуществом
32. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с покупателями и заказчиками
33. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с поставщиками и подрядчиками
34. Судебно-бухгалтерская экспертиза дебиторской и кредиторской задолженности организации (учреждения)
35. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по налогам и сборам
36. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по налогу на прибыль, правильности начисления и списания постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов
37. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по социальному страхованию и обеспечению
38. Судебно-бухгалтерская экспертиза целевого финансирования организации
39. Судебно-бухгалтерская экспертиза целевого финансирования бюджетного учреждения
40. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования уставного капитала организации
41. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования и использования резервного капитала организации
42. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования и использования добавочного капитала организации
43. Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов и расходов организации
44. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
45. Финансово-аналитическая экспертиза коммерческой организации
46. Финансово-аналитическая экспертиза некоммерческой организации
47. Финансово-аналитическая экспертиза бюджетного учреждения
48. Финансово-кредитная экспертиза организации

49. Финансово-экономическая экспертиза деятельности коммерческой организации
50. Финансово-экономическая экспертиза деятельности некоммерческой организации
51. Финансово-экономическая экспертиза деятельности бюджетного учреждения

7.4. Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций

По компетенции в зависимости от уровня освоения преподаватель выставляет следующие оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенции

Уровень сформированности компетенции	Оценка	Пояснения
Высокий	«5» (отлично)	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, компетенции сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены
Базовый	«4» (хорошо)	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, компетенции сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с незначительными замечаниями
Пороговый	«3» (удовлетворительно)	Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, компетенции сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, в них имеются ошибки
Низкий	«2» (неудовлетворительно)	Теоретическое содержание дисциплины не освоено, компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий либо не выполнены, либо содержат грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом не привела к какому-либо значительному повышению качества выполнения учебных заданий

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающегося
Занятия лекционного типа	В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на выполнение самостоятельной работы. В ходе лекций обучающимся рекомендуется: - вести конспектирование учебного материала; - обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению; - задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. В рабочих конспектах желательно оставлять поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, дополняющего материал прослушанной лекции, а также пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Для успешного овладения курсом необходимо посещать все лекции, так как тематический материал взаимосвязан между собой. В случаях пропуска занятия обучающемуся необходимо самостоятельно изучить материал и ответить на контрольные вопросы по пропущенной теме во время индивидуальных консультаций.
Занятия семинарского типа	Практические занятия – это активная форма учебного процесса. При подготовке к практическим занятиям обучающемуся необходимо изучить

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающегося
(практические занятия)	основную литературу, ознакомится с дополнительной литературой, учесть рекомендации преподавателя. Темы теоретического содержания предполагают дискуссионный характер обсуждения. Большая часть тем дисциплины носит практический характер, т.е. предполагает выполнение заданий и решение задач, анализ практических
Самостоятельная работа (изучение теоретического курса, подготовка к практическим занятиям)	Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной и научной литературы. Основная функция учебников – ориентировать студента в системе знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены будущими специалистами по данной дисциплине.
Самостоятельная работа (курсовая работа)	Курсовая работа представляет собой изложение в письменном виде результатов теоретического анализа и практической работы студента по определенной теме. При выполнении курсовой работы следует руководствоваться следующими требованиями: - наличие основных структурных элементов работы: титульный лист, индивидуальное задание, оглавление, введение, основная часть, заключение, список литературы, приложения (при наличии); - представление в распечатанном виде до начала сессии согласно графику учебного процесса; - актуальность представленного материала (соответствие материала современным теоретико-методическим разработкам, состоянию нормативной базы); - обязательно наличие ссылок на действующие нормативные правовые акты. Курсовая работа оценивается по критериям, представленным в пункте 7.2.
Подготовка к экзамену	Подготовка к экзамену предполагает: - изучение основной и дополнительной литературы; - изучение конспектов лекций; - участие в проводимых контрольных опросах; - тестирование по темам. Оценка за экзамен выставляется по критериям, представленным в пункте 7.2.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Для успешного овладения дисциплиной используются следующие информационные технологии обучения:

- при проведении лекций используются презентации материала в программе Microsoft Office (PowerPoint), выход на профессиональные сайты, использование видеоматериалов различных интернет-ресурсов;
- практические занятия по дисциплине проводятся с использованием платформы MOODLE, справочной правовой системы «Консультант Плюс».

Для дистанционной поддержки дисциплины используется система управления образовательным контентом Moodle. Для работы в данной системе все обучающиеся на первом курсе получают индивидуальные логин и пароль для входа в систему, в которой размещаются : программа дисциплины, материалы для лекционных и иных видов занятий , задания, контрольные вопросы.

Для достижения цели задач дисциплины используются в основном традиционные информативно-развивающие технологии обучения с учетом различного сочетания пассивных форм (лекция, практическое занятие, консультация, самостоятельная работа) и репродуктивных методов обучения (повествовательное изложение учебной информации, объяснительно-иллюстративное изложение) и практических методов обучения (выполнение расчетных работ).

Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения:

- операционная система Windows 7, License 49013351 УГЛТУ Russia 2011-09-06, OPEN 68975925ZZE1309. Срок действия: бессрочно;

- операционная система Astra Linux Special Edition. Договор №Pr000013979/0385/22-ЕП-223-06 от 01.07.2022. Срок действия: бессрочно;

- пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010, License 49013351 УГЛТУ Russia 2011-09-06, OPEN 68975925ZZE1309. Срок действия: бессрочно;

- пакет прикладных программ Р7-Офис.Профессиональный. Договор №Pr000013979/0385/22-ЕП-223-06 от 01.07.2022. Срок: бессрочно;

- антивирусная программа Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 1 year Educational Renewal License. Договор заключается университетом ежегодно;

- операционная система Windows Server. Контракт на услуги по предоставлению лицензий на право использовать компьютерное обеспечение № 067/ЭА от 07.12.2020 года. Срок действия: бессрочно;

- система видеоконференцсвязи Mirapolis. Договор заключается университетом ежегодно;

- система видеоконференцсвязи Пруффми. Договор заключается университетом ежегодно;

- система управления обучением LMS Moodle – программное обеспечение с открытым кодом, распространяется по лицензии GNU Public License (rus);

- браузер Yandex (<https://yandex.ru/promo/browser/>) – программное обеспечение распространяется по простой (неисключительной) лицензии;

- кроссплатформенное программное обеспечение для управления проектами OpenProj (<https://openproj.ru.uptodown.com/windows>), распространяется на условиях лицензии Common Public Attribution License Version 1.0;

- платформа 1С: Предприятие 8. Договор №0164/ЗК от 31.05.2021 г. Срок действия: бессрочно;

- система управления данными Microsoft SQL Server. Контракт на услуги по предоставлению лицензий на право использовать компьютерное обеспечение № 067/ЭА от 07.12.2020 года. Срок действия: бессрочно;

- интегрированная среда для разработки Visual Studio. Контракт на услуги по предоставлению лицензий на право использовать компьютерное обеспечение № 067/ЭА от 07.12.2020 года. Срок действия: бессрочно;

- система управления реляционными базами данных MySQL (<https://www.mysql.com/>) – программное обеспечение с открытым кодом, распространяется по лицензии GNU GPL 2 и проприетарной лицензии;

- Apache HTTP-сервер (<httpd.apache.org>) – программное обеспечение с открытым кодом, распространяется по лицензии Apache License;

- скриптовый язык общего назначения PHP (php.net) – программное обеспечение с открытым исходным кодом, распространяется по лицензии PHP License;

- система управления контентом WordPress (wordpress.org) – свободно распространяемая система с открытым исходным кодом, распространяется под лицензией GNU GPL;

- система управления базами данных PostgreSQL (<https://www.postgresql.org/download/windows/>) – программное обеспечение с открытым кодом Open Source, распространяется по лицензии PostgreSQL License;

- гипервизор VMware ESXi (<https://my.vmware.com/en/web/vmware/evalcenter?p=free-esxi7>) с открытым программным кодом Open Source, распространяется по лицензии GNU Public License;

- платформа Eucalyptus (<https://www.eucalyptus.cloud/>) - программное обеспечение с открытым исходным кодом, распространяется по стандартной общественной лицензии GNU (GPL);
- система бизнес-моделирования UMLetino (<http://www.umlet.com/umletino/umletino.html>) – свободно распространяемое программное обеспечение Open Source, распространяется по лицензии GNU (GPL);
- приложение Apache JMeter (jmeter.apache.org) – программное обеспечение с открытым исходным кодом, применяется согласно лицензии APACHE;
- Watir – библиотека для интерпретатора Ruby (<http://watir.com/>) – программное обеспечение с открытым исходным кодом для автоматизации тестов, распространяется по лицензии MIT;
- программное обеспечение для автоматизации тестирования настольных, мобильных и веб-приложений Sahi – программное обеспечение с открытым исходным кодом Open source, выпущен под лицензией Apache License 2.0;
- интерпретатор языка программирования Python (www.python.org) – программное обеспечение с открытым исходным кодом, распространяется в соответствии с Лицензионным соглашением PSF и лицензией BSD;
- программная среда для построения экспертных систем Clips (<http://www.clipsrules.net/Downloads.html>) – с открытым исходным кодом, распространяется свободно;
- агентно-ориентированный язык программирования и интегрированная среда разработки NetLogo (<https://ccl.northwestern.edu/netlogo/download.shtml>) – программное обеспечение с открытым кодом Open Source, распространяется по стандартной общественной лицензии GNU;
- программная среда разработки мультиагентных систем и приложений Java Agent Development Framework (JADE) (<https://jade.tilab.com/>) – платформа с открытым исходным кодом, распространяется по лицензии GNU Lesser General Public License (LGPL);
- редактор изображений GIMP (<http://www.progimp.ru/>) – программное обеспечение с открытым кодом Open Source, распространяется по лицензии General Public License GNU;
- пакет прикладных математических программ Scilab 6.1.0 (<https://www.scilab.org/download/6.1.0>) – свободно распространяемое программное обеспечение, распространяется по лицензии GNU General Public License (GPL) v2.0;
- программа для эмуляции работы сети NetEmul (<http://netemul.sourceforge.net/ruindex.html>) – свободно распространяемое программное обеспечение, распространяется по лицензии GPL.

Цифровые инструменты и сервисы

Применение цифровых технологий в рамках преподавания дисциплины предоставляет расширенные возможности по организации учебных занятий в условиях цифровизации образования и позволяет сформировать у обучающихся навыки применения цифровых сервисов и инструментов в повседневной жизни и профессиональной деятельности.

Для реализации этой цели в рамках изучения дисциплины могут применяться следующие цифровые инструменты и сервисы.

Инструменты для коммуникации

Сервис WEEEEK (<https://weeek.net/ru>) – сервис для коммуникации, распространяется по лицензии trialware

Сферум (<https://sferum.ru/?p=start>) – мессенджер, распространяется по лицензии FreeWare

VK Мессенджер (https://vk.me/app?mt_click_id=mt-v7eix5-1660908314-1651141140) – мессенджер, распространяется по лицензии FreeWare

Инструменты для организации удаленной связи и видеоконференций

Pruffme – система для организации коллективной работы и онлайн-встреч, распространяется по проприетарной лицензии;

Mirapolis – система для организации коллективной работы и онлайн-встреч, распространяется по проприетарной лицензии;

Webinar (<https://webinar.ru/>) – платформа для вебинаров, обучения, распространяется по лицензии trialware;

Видеозвонки Mail.ru (<https://calls.mail.ru/>) – сервис для видеозвонков, распространяется по лицензии ShareWare

Яндекс.Телемост (<https://telemost.yandex.ru/>) – сервис для видеозвонков, распространяется по лицензии ShareWare

COMDI (<https://www.comdi.com/>) – сервис для онлайн-мероприятий, распространяется по лицензии trialware

Планирование времени и встреч

Яндекс.Календарь (<https://calendar.yandex.ru/>) – онлайн календарь-планер, распространяется по лицензии ShareWare

Shtab (<https://shtab.app/>) – планировщик задач, распространяется по лицензии FreeWare

Сервис WEEEEK (<https://weeek.net/ru>), распространяется по лицензии trialware

Инструменты для управления удаленной работой, командой

Сервис WEEEEK (<https://weeek.net/ru>) – сервис для управления командой, распространяется по лицензии trialware;

Pruffme – система для организации коллективной работы и онлайн-встреч, распространяется по проприетарной лицензии;

Mirapolis – система для организации коллективной работы и онлайн-встреч, распространяется по проприетарной лицензии;

VK WorkSpace (<https://biz.mail.ru/>) – платформа для совместной удаленной работы (почта, сервис для коммуникаций, хранилище), распространяется по лицензии trialware;

Сервис Padlet (<https://ru.padlet.com/my/dashboard>) – распространяется по лицензии trialware

Инструменты для обмена информацией (совместное использование файлов)

Яндекс.Документы (<https://docs.yandex.ru/>) – инструмент для создания и совместного использования документов, распространяется по лицензии trialware;

Yandex Forms (<https://cloud.yandex.ru/services/forms>) – бесплатный сервис для создания форм для опроса, регистрации и т.д., распространяется по лицензии trialware;

@Облако (<https://cloud.mail.ru/>) – сервис для создания, хранения и совместного использования файлов, распространяется по лицензии trialware;

Яндекс.Диск – сервис для хранения и совместного использования документов, распространяется по лицензии trialware

Конструкторы онлайн-курсов

CoreApp (<https://coreapp.ai/>) — это онлайн-платформа конструирования образовательных материалов и проверки знаний с обратной связью и электронным журналом, распространяется по академической лицензии

Eduardo (<https://eduardo.studio/>) – платформа для создания и запуска онлайн-курсов, распространяется по лицензии trialware;

iSpring (<https://www.ispring.ru/>) – платформа для онлайн-обучения, распространяется по лицензии trialware;

We.Study (<https://webinar.ru/products/westudy/>) – платформа для создания онлайн-курсов и организации обучения, распространяется по лицензии trialware;

УДОБА (<https://udoba.org/>) – конструктор и хостинг открытых образовательных ресурсов

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Реализация учебного процесса осуществляется в учебных аудиториях университета для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Все аудитории укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации обучающимся. При необходимости обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Самостоятельная работа обучающихся выполняется в аудитории, которая оборудована учебной мебелью, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УГЛУ.

Есть помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Оснащенность аудиторий и помещений

Наименование аудиторий и специальных помещений	Оснащенность аудиторий и специальных помещений
Аудитории для занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущей и промежуточной аттестации	Учебная мебель (столы, стулья или лавки, доски), проекционное оборудование
Помещение для самостоятельной работы обучающихся	Стол� компьютерные, стулья. Персональные компьютеры. Выход в Интернет
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Шкафы. Наглядные пособия. Плакаты. Раздаточный материал.