

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.ДВ.07.02
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-бухгалтерская экспертиза

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.05.01 Экономическая безопасность

направленность (профиль)/специализация
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: очно-заочная

Год набора: 2019

Общая трудоемкость: 3 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 9 | Итого |
|---|------------|------------|
| Форма контроля | зачет | |
| Вид занятий | | |
| Лекции | 4 | 4 |
| Лабораторные | | |
| Практические | 6 | 6 |
| Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР ⁱ | | |
| Промежуточная аттестация | 0,25 | 0,25 |
| Контактная работа | 10,25 | 10,25 |
| Самостоятельная работа | 97,75 | 97,75 |
| Контроль | | |
| Итого | 108 | 108 |

Рабочую программу составил(и):
Доцент, доцент, к.э.н., Чинахова С.Е.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

☐

Отсутствует

☐

Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2025 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от «01» сентября 2020 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков по организации и проведению судебно-экономической экспертизы, эффективному использованию и анализу нормативно-правовой документации и других источников информации экономического и правового характера.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Налоговый учет и отчетность».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Преддипломная практика».

3. Планируемые результаты обучения

| Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование) | Индикаторы достижения компетенций (код и наименование) | Планируемые результаты обучения |
|---|---|---|
| -Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками(ПК-2) | ПК-2.16 Способен проводить финансовый анализ | Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность • хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; права и обязанности субъектов судебно-экономической экспертизы при ее назначении и проведении; общие принципы организации судебно-экономической экспертизы, стадии ее проведения; методы исследования документов при проведении судебно-экономической экспертизы |
| | | рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели |
| | | Владеть: современными методиками расчета и анализа |

| | | |
|---|--|---|
| | | <p>социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актах в сфере бухгалтерского учета; методикой оценки заключения судебно-экономической экспертизы следователем или судом</p> |
| <p>-Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-3)</p> | <p>ПК-3.4 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сущность и содержание судебно-экономической экспертизы; • предмет, объекты и методы судебно-экономической экспертизы; • задачи и основания назначения судебно-экономической экспертизы; • основные отличия судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита; • общие принципы организации судебно-экономической экспертизы, стадии ее проведения |
| | | <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы; • выбрать круг объектов исследования при проведении судебно-экономической экспертизы соответствующих операций; • применять методические приемы исследования хозяйственных операций; • устанавливать сумму материального ущерба; • составлять заключение эксперта-бухгалтера по результатам проведенного исследования; • формулировать рекомендации по предупреждению |

| | | |
|--|--|---|
| | | правонарушений в хозяйственной деятельности. |
| | | <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">• инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей;• современными техническими средствами и информационными технологиями. |

4. Структура и содержание дисциплины

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|--------------------|---|---------|-----------|-------|----------------|--|
| 1. «Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебно-экономической экспертизы» | Лек, Пр, Ср, ПА. | Тема 1. Предмет судебно-экономической экспертизы | 9 | 14 | - | - | Тестовые задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной работы |
| 1. «Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебно-экономической экспертизы» | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 2. Основные различия судебно-экономической экспертизы и ревизии | 9 | 14 | - | - | Тестовые задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной работы |
| 1.«Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебно-экономической экспертизы» | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 3. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления | 9 | 14 | - | - | Тестовые задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной работы |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|--------------------|---|---------|-----------|-------|----------------|--|
| 2.«Назначение и методика проведения судебно-экономической экспертизы» | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 4. Установление экспертом бухгалтером суммы материального ущерба | 9 | 14 | - | - | Тестовые задания Практические задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной |
| 2.«Назначение и методика проведения судебно-экономической экспертизы» | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 5. Оценка заключения судебно-экономической экспертизы следователем и адвокатом | 9 | 14 | | | Тестовые задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной работы |
| 2.«Назначение и методика проведения судебно-экономической экспертизы» | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 6. Комментированное заключение по судебной экспертизе | 9 | 14 | | | Тестовые задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной |
| 2.«Назначение и методика проведения судебно-экономической экспертизы» | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 7. Исследование кассовых операций | 9 | 13,75 | | | Тестовые задания Практические задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной работы |
| Итого: | | | | 108 | - | | |

5. Образовательные технологии

Образовательная технология изучения дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- традиционного обучения (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа);

Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданиями самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

Методические рекомендации студентам по подготовке к зачету.

При подготовке к зачету студент должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на практических занятиях, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на зачет.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

| Семестр¹ | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|----------------------------|--|---|
| 8 | ПК-2 | Тестовые задания к теме №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7 Практические задания к теме №4, №7 Вопросы к зачету к теме №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7. |
| 8 | ПК-3 | Тестовые задания к теме №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7 Практические задания к теме №4, №7 Вопросы к зачету к теме №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7. |

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции –ПК-2, ПК-3. Тестовые задания.

| Тема | Тестовые задания |
|--|--|
| Тема 1. Предмет судебно-экономической экспертизы | <p>Типовые учетные регистры - это:</p> <p>а) регистры типовой формы, предназначенные для всех предприятий и организаций.</p> <p>б) регистры разнообразной формы и содержания, используемые на одном (индивидуальном) предприятии.</p> <p>в) регистры, составленные на основе фальсифицированных первичных документов, необоснованно исправленных, искаженные регистры и т.д.</p> <p>Комиссионность одно из требований проведения инвентаризации, которое заключается в том, что:</p> <p>а) любая инвентаризация проводится комиссией, состав которой определяется приказом или распоряжением руководителя предприятия, вышестоящим или контролирующим органом;</p> <p>б) начало проведения инвентаризации должно быть внезапным для материально ответственного лица, т.е оно о сроках ее проведения не должно знать;</p> <p>в) любая инвентаризация должна проводиться непрерывно в течение установленного срока, исключая доступ посторонних лиц в помещения, где она проводится.</p> <p>Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?</p> <p>а) да;</p> <p>б) нет;</p> <p>в) по усмотрению работников правоохранительных органов.</p> <p>Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?</p> <p>а) заключением,</p> <p>б) постановлением,</p> <p>в) описью,</p> <p>г) актом,</p> <p>д) сличительной ведомостью.</p> |

| Тема | Тестовые задания |
|---|---|
| <p>Тема 2. Основные различия судебно-экономической экспертизы и ревизии</p> | <p>Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?</p> <p>а) да, по своему усмотрению, б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда; в) нет.</p> <p>Какая информация содержится в заключительной части заключения эксперта-бухгалтера?</p> <p>а) в лаконичной форме приводятся ответы на поставленные вопросы; б) указывается сумма материального ущерба; в) указывается круг виновных лиц.</p> <p>Каким документом оформляется решение суда о назначении судебно-экономической экспертизы?</p> <p>а) определением; б) постановлением; в) приказом.</p> <p>Как оформляются результаты инвентаризации при количественном учете?</p> <p>а) заключением инвентаризационной комиссии, б) инвентарной описью, актом результатов инвентаризации, в) инвентаризационной описью, сличительной ведомостью.</p> <p>Методы исследования отдельного документа включают в себя:</p> <p>а) встречную проверку, метод взаимного контроля, контрольное сличение остатков; б) формальную, нормативную и арифметическую проверки. в) формальную, нормативную, метод взаимного контроля, контрольное сличение остатков</p> |

| Тема | Тестовые задания |
|--|---|
| <p>Тема 3. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления</p> | <p>Счета бухгалтерского учета классифицируются по экономическому содержанию на:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) балансовые и забалансовые счета; б) на счета средств и процессов в сфере производства и счета средств и процессов в сфере обращения в) на счета для учета хозяйственных средств и их источников и счета учета хозяйственных процессов <p>В каких случаях назначается комплексная экспертиза?</p> <ul style="list-style-type: none"> а) если об этом ходатайствует подозреваемый, обвиняемый; б) если для разрешения поставленных вопросов требуются знания из различных областей науки; в) если объем материалов велик и работа над ними требует значительных временных затрат. <p>Из каких стадий состоит работа эксперта-бухгалтера по проведению экспертизы?</p> <ul style="list-style-type: none"> а) предварительное ознакомление с материалами дела, исследование материалов дела и разрешение вопросов, составление заключения и сдача его следователю; б) проведение экспертного исследования материалов дела, составление заключения и сдача его следователю; в) составление плана проведения экспертизы, непосредственное проведение экспертизы, составление заключения и сдача его следователю. |
| <p>Тема 4. Установление экспертом бухгалтером суммы материального ущерба</p> | <p>Тестирование не предусмотрено</p> |

| Тема | Тестовые задания |
|--|---|
| <p>Тема 5. Оценка заключения судебно-экономической экспертизы следователем и адвокатом</p> | <p>В актах инвентаризации имеются признаки, указывающие на их частичную подделку. Необходимо установить факт подделки документов, конкретного исполнителя подложных записей. Виды приемов экспертиз?</p> <p>А. Расчетно-аналитический метод В. Техническая Б. Экономический анализ Г. Инспектирование</p> <p>Указать общие черты в деятельности ревизора и эксперта-бухгалтера.</p> <p>А. Применяются приемы фактического контроля. Б. Исследуют хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерских документах В. Деятельность проходит в контакте со следователем, назначившим проверку Г. Имеют право самостоятельно подбирать документы в ходе выездной проверки на объект Д. На предварительном следствии выступают в роли свидетеля</p> <p>Что относится к числу объектов СБЭ?</p> <p>А. Первичные документы. Б. Учетные регистры В. Денежные средства в кассе Г. Инвентаризационные описи Д. Основные средства</p> |

| Тема | Тестовые задания |
|--|--|
| Тема 6. Комментированное заключение по судебной экспертизе | <p>В ходе судебного рассмотрения уголовного дела возникли новые вопросы к эксперту-бухгалтеру относительно ранее исследованных им материалов. Следует назначить...</p> <p>А. Повторную экспертизу Б. Дополнительную экспертизу</p> <p>Экспертное учреждение направляет в орган, назначивший экспертизу, специальное уведомление, в котором обозначены, разработанные экспертом, профилактические меры по устранению хищений на плодоовощной базе №5. Форма профилактической работы?</p> <p>А. Процессуальная Б. Непроцессуальная</p> <p>Кому из экспертов поручается дополнительная экспертиза?</p> <p>А. Прежнему эксперту Б. Другому (новому) эксперту</p> <p>Права обвиняемого при назначении судебно-экономической экспертизы?</p> <p>А. Просить следствие о назначении эксперта из числа указанных обвиняемым лиц Б. Представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта В. Знакомиться с заключением эксперта</p> <p>Размер ущерба, причиненный организации в результате хищения должностным лицом товаров, подлежит увеличению на сумму...</p> <p>А. Налога на прибыль Б. Налога на недвижимость В. Налога на добавленную стоимость Г. Налога на доходы Д. Подоходного налога</p> |
| Тема 7. Исследование кассовых операций | Тестирование не предусмотрено |

Критерии оценки:

-оценка «отлично» выставляется студенту, если он выполнил верно от 80 до 100% тестов;

-оценка «хорошо» выставляется студенту, если он выполнил верно от 61 до 79% тестов;

-оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он выполнил верно от 41 до 60% тестов;

-оценка «неудовлетворительно», если он выполнил верно от 0 до 40 % тестов.

7.2.2. Компетенции –ПК-2,ПК-3. Практические задания

Практическое задание к теме №4

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении судебно-экономической экспертизы г. Минск 12 марта 2014 г.

Следователь следственного отдела УВД Мингорисполкома капитан милиции Ф.В. Прокудин, рассмотрев материалы уголовного дела №15449, **УСТАНОВИЛ**

Кладовщики склада №1 Минского треста топлива «Пролесковский» А.И. Тумар, И.А. Костюжевич, В.А. Змеевский совместно с зав. складом А.В. Федосенко на протяжении 2011-2014 гг. занимались хищением топ-лива (угля, дров, торфобрикета). С целью хищения они вступили в пре-ступный сговор с водителями базы «Трансагентство», занимавшимися перевозками топлива организациям и частным лицам, а также с водителями автокомбината №6, доставлявшими на склад торфобрикеты из Усяжа, а дрова - из леспромхозов. Похищенное топливо водители продавали част-ным лицам в г.Минске и Минском районе, а вырученные деньги делили с кладовщиками. Произведенной по складу документальной ревизией выявлена недостача на сумму 2 303 399 руб.: дров метровых на сумму 295 964 руб., дров резаных на сумму 30 280 руб., торфобрикета 444 т на сумму 691 781 руб., угля 418 т на сумму 1 285 374 руб.

Принимая во внимание, что по делу необходимо получить заключение эксперта-бухгалтера, руководствуясь ст. 72, 183, 186 УПК РБ, **ПОСТАНОВИЛ**

Назначить по настоящему делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, на разрешение которой поставить следующие вопросы:

1. Правильны ли методы проведения ревизии и сделанные выводы?
2. Правильно ли определена недостача топлива (угля, дров, тор-фобрикета), к какому периоду она относится, кто является материально-ответственным лицом за эту недостачу?
3. Какова общая сумма материального ущерба, причиненного Минскому тресту топлива, правильно ли по видам топлива, в полном ли объеме произведено списание естественной убыли, правильно ли применены цены по видам топлива?
4. Имелись ли в системе учета, отчетности и контроля принятых в данной организации, недостатки, которые могли способствовать хищению? Предоставить в распоряжение эксперта уголовное дело № 15449.

Правильно ли сформулированы вопросы, поставленные на разреше-ние эксперта-бухгалтера? Какие еще недостатки присущи данному поста-новлению?

Практическое задание к теме №7

Налоговым органом по результатам выездной проверки было выявлено занижение налоговой базы при исчислении налога на прибыль организации в ООО «Кондитер» за второй квартал 2014 г. на сумму 180 000 руб. в связи с превышением норм расходов, а также были выявлены документы на получение сырья от поставщиков со следами исправлений. Дело было передано в суд, который назначил судебно - бухгалтерскую экспертизу. При исследовании документов ООО «Кондитер» эксперт-бухгалтер, кроме предоставленных ему судом документов, обнаружил счета-фактуры, не зарегистрированные в книге продаж, на сумму 800 000 руб. за исследуемый период, а также обнаружены приписки поступающего на предприятие сырья на сумму 360 000 руб.

Требуется:

- определить методы исследований документов;
- сформулировать вопросы эксперту бухгалтеру при назначении экспертизы;
- описать выводы заключения эксперта-бухгалтера;
- определить суммы налога на прибыль организации и сумму налога на добавленную стоимость в ООО «Кондитер» за второй квартал 2014 г., необходимую к уплате в бюджет.

Критерии оценки практического задания:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если предложенные хозяйственные ситуации разрешены правильно с несущественными погрешностями со ссылкой на нормативно-законодательную базу и даны ответы на дополнительные вопросы;
- оценка «хорошо» - если предложенные хозяйственные ситуации разрешены частично правильно с несущественными погрешностями со ссылкой на нормативно-законодательную базу и даны ответы на дополнительные вопросы;
- ИЛИ предложенные хозяйственные ситуации разрешены правильно с несущественными погрешностями со ссылкой на нормативно-законодательную базу, но не даны ответы на дополнительные вопросы;
- ИЛИ предложенные хозяйственные ситуации разрешены правильно с несущественными погрешностями без ссылки на нормативно-законодательную базу и даны ответы на дополнительные вопросы
- оценка «удовлетворительно» - если предложенные хозяйственные ситуации разрешены частично правильно при отсутствии ссылки на нормативно-законодательную базу, и не даны ответы на дополнительные вопросы;
- ИЛИ если предложенные хозяйственные ситуации разрешены не правильно с правильными ссылками на нормативно-законодательную базу, и даны ответы на дополнительные вопросы;
- оценка «неудовлетворительно» - во всех иных случаях.

7.2.3. Компетенции ПК-2, ПК-3. Проверка самостоятельной работы

Опрос производится по ключевым аспектам исследуемой темы.

Дискуссия по вопросам:

1. Значение СБЭ, взаимосвязь ее с другими дисциплинами.
4. Понятие и сущность СБЭ
5. Цели и задачи СБЭ.
6. Предмет и метод СБЭ.
7. Виды объектов исследования СБЭ.
8. Отдельные показатели деятельности экономических субъектов.
9. Отчётность как объект исследования СБЭ.
10. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в системе юридических знаний
11. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля
12. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля
13. Финансовый контроль: понятие, виды, классификация.
14. Цель и задачи документальной ревизии. Этапы ревизионной работы.
15. Особенности ревизии, осуществляемой по требованию органов предварительного следствия.
16. Приемы документального контроля, используемые при ревизии.
17. Приемы фактического контроля, используемые при ревизии.
18. Акт документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии.
19. Аудиторский финансовый контроль. Понятие аудита, его цель и задачи.
20. Различие между документальной ревизией, проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой.
21. Система и статус экспертных учреждений в Российской Федерации
22. Организация государственных и негосударственных экспертных учреждений

23. Права руководителя экспертного учреждения
24. Обязанности руководителя экспертного учреждения
25. Юридическая ответственность руководителя экспертного учреждения
26. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности
27. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности
28. Правовые основы организации бухгалтерского учета
29. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам
30. Изъятие бухгалтерских документов
31. Контрольное значение баланса и использование его в судебно-следственной практике. Показатели бухгалтерского баланса.
32. Исследование документов при раскрытии хозяйственных преступлений.
33. Подложные записи в регистрах синтетического и аналитического учета. Подложные бухгалтерские проводки.
34. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру
35. Процессуальные обязанности эксперта-бухгалтера
36. Права эксперта-бухгалтера в судопроизводстве
37. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера
38. Особенности назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве.
39. Порядок назначения СБЭ в гражданском процессе.
40. Порядок назначения СБЭ в арбитражном процессе
41. СБЭ по административным делам.
42. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.
43. Участие специалиста в производстве следственных и судебных действий.
44. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения.
45. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы.
46. Основания проведения СБЭ.
47. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и его процессуальное оформление
48. Отвод эксперта: понятие и основания
49. Порядок поручения эксперту проведения СБЭ
50. Процедура проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
51. Понятие и содержание заключения эксперта-бухгалтера
52. Порядок исследования и оценки заключения эксперта-бухгалтера
53. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы
54. Дополнительная СБЭ
55. Повторная СБЭ
56. Применение результатов СБЭ в профилактике правонарушений и преступлении

Критерии оценки:

Зачтено- ответы на два теоретических вопроса

Не зачтено- нет ответов не на один теоретический вопрос.

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 9

| № п/п | Вопросы к зачету |
|-------|---|
| 1. | Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности |
| 2. | Понятие, объекты и предмет судебно-экономической экспертизы |
| 3. | Метод судебно-экономической экспертизы |
| 4. | Различия между СБЭ и ревизией |
| 5. | Различия между СБЭ и аудитом |
| 6. | Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты СБЭ |
| 7. | Характеристика и классификация документов |
| 8. | Назначение СБЭ в уголовном судопроизводстве |
| 9. | Субъекты судебно-экспертной деятельности |
| 10. | Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения |
| 11. | Порядок производства СБЭ |
| 12. | Порядок назначения СБЭ на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде |
| 13. | Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела |
| 14. | Заключение СБЭ |
| 15. | Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц |
| 16. | Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом |
| 17. | Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера |
| 18. | Ответственность эксперта-бухгалтера |
| 19. | История становления судебно-экономической экспертизы |
| 20. | Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы |
| 21. | Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы |
| 22. | Понятие эксперта-бухгалтера, его права и обязанности |
| 23. | Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы |
| 24. | Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру |
| 25. | Понятие материального и интеллектуального подлогов |
| 26. | Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы |
| 27. | Виды экспертных заключений |
| 28. | Случаи невозможности предоставления экспертного заключения |
| 29. | Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы |
| 30. | Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия |
| 31. | Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете |
| 32. | Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам |
| 33. | Исследование расчетов с поставщиками |
| 34. | Исследование расчетов с покупателями и заказчиками |

| № п/п | Вопросы к зачету |
|-------|---|
| 35. | Исследование операций по расчетам с бюджетом |
| 36. | Исследование операций по расчетам по оплате труда |
| 37. | Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами |
| 38. | Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам |
| 39. | Экспертное исследование операций по учету основных средств |
| 40. | Исследование операций по учету амортизации и ремонта ОС |

7.3.2. Критерии и нормы оценки

| Семестр ⁱⁱ | Форма проведения промежуточной аттестации ⁱⁱⁱ | Критерии и нормы оценки | |
|-----------------------|--|-------------------------|--|
| 8 | зачет | «зачтено» | выставляется студенту, если им освоены компетенции ПК-2, ПК-3. Он активно участвовал в обсуждении вопросов темы, логично выстраивал и давал правильные ответы, аргументировал их ссылками на нормативно-законодательную базу и сам формулировал и задавал вопросы другим участникам. |
| | | «не зачтено» | выставляется студенту, если им не освоены компетенции ПК-2, ПК-3. Он не участвовал в обсуждении вопросов темы, не выстраивал и не давал правильные ответы, и не задавал вопросы другим участникам.. |

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|----------|--|---|---|-------------|--|
| 1 | Короткова.А.В. | Теория судебно-экономической экспертизы | Учебное пособие | 2018 | ЭБС «ЛАНЬ» |
| 2 | В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, И.С. Лящевский, Е.А. Семенова | Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе | Учебное пособие | 2018 | ZNANIUM.COM |
| 3 | В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, С.В. Расторопов, Е.А. Семенова | Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе | Учебное пособие | 2018 | ZNANIUM.COM |
| | | | | | |
| | | | | | |

8.2. Дополнительная литература

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|----------|---------------------|-----------------------------------|---|-------------|--|
| 1 | Ткаченко, Ю. | Судебная экономическая экспертиза | Учебное пособие | 2016 | IPR BOOKS |
| | | | | | |
| | | | | | |

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем^{iv}

- *Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>*
- *Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>*

8.4. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение не требуется

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

| № п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории) | Перечень основного оборудования |
|-------|---|---|
| 1. | С-801 | подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна. |
| 2. | С-805 | парта-моноблок ученическая двухместная – 13 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт. |
| 3. | С-807 | парта ученическая двухместная - 13 шт., парта-моноблок ученическая двухместная – 2 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., стул ученический - 25 шт. |
| 4. | С-809 | парта-моноблок ученическая двухместная – 14 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (маркерная) – 1 шт. |
| 5. | С-801 | подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна. |

ⁱⁱ Если дисциплина реализуется несколько семестров, то семестры указываются в одной таблице по порядку.

ⁱⁱⁱ Указывается форма контроля (зачет, зачет с оценкой, экзамен) и в скобках форма проведения (устно, письменно, по накопительному рейтингу (для дисциплин, реализуемых с БРС)).