

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ашмарина Светлана Игоревна

Должность: Ректор ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 29.01.2021 12:37:57

Уникальный программный ключ:

59650034d6e3a6baac49b7bd0f8e79fea1433ff3e82f1fc7e9279a031181baba

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 29 апреля 2020 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.Б.32 Судебная экономическая экспертиза

Основная профессиональная образовательная программа 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
программа специализация N 1
"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Методический отдел УМУ
« 16 » _____ 20 20 г.
Ашмарина

Научная библиотека СГЭУ
« 16 » _____ 20 20 г.
Гришова

Рассмотрено к утверждению
на заседании кафедры Учета, анализа и
экономической безопасности
(протокол № 8 от 24.03.2020г.)
Зав. кафедрой _____ / Пискунов В.А. /

Квалификация (степень) выпускника экономист

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Судебная экономическая экспертиза входит в базовую часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Правоведение, Уголовный процесс, Контроль и ревизия, Гражданское право, Криминология, Следственные и оперативно-розыскные действия, Криминологические аспекты экономической преступности, Экономическая безопасность, Финансы, Социальные аспекты экономической безопасности, Экологический анализ, Квалификация преступлений в сфере экономики, Экономические основы экологической безопасности, Уголовное право, Финансовая безопасность, Техничко-технологическая безопасность, Теневая экономика, Рейдерство. Способы защиты, Внешнеэкономические аспекты экономической безопасности, Международные валютно-финансовые операции, Организация системы экономической безопасности на предприятии, Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности

Последующие дисциплины по связям компетенций: Выявление, документирование и раскрытие преступлений в сфере экономики, Практический аудит, Ситуационный практикум по судебной экономической экспертизе, Аудит, Гражданский процесс, Экономическая безопасность организаций нефтяной промышленности, Особенности экономической безопасности предприятий разных видов деятельности, Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса, Экономическая безопасность предприятий АПК, Финансовая безопасность кредитных и страховых организаций, Особенности учета и анализа в кредитных и страховых организациях, Методы прогнозирования и предупреждения банкротства

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Судебная экономическая экспертиза в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-3 - способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ОПК-3	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ОПК3з1: основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК3у1: использовать принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов, определять возможные риски для системы экономической безопасности	ОПК3в1: навыками определения основных направлений обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; современными методиками оценки рисков, влияющих на уровень экономической безопасности
	ОПК3з2: приоритеты государственной политики в сфере	ОПК3у2: выделять внутренние и внешние опасности и угрозы	ОПК3в2: навыками определения основных угроз экономической

	обеспечения экономической безопасности, проблемы экономической безопасности; механизмы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	экономической безопасности государства и угрозы экономическим интересам России, идентифицировать угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов	безопасности хозяйствующих субъектов, оценки риска их реализации
--	---	--	--

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-37 - способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-37	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК37з1: требования нормативных документов, регламентирующих экспертную деятельность; теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы	ПК37у1: планировать и проводить экономическую экспертизу всех видов деятельности экономического субъекта	ПК37в1: навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с требованиями процессуального законодательства
	ПК37з2: процессуальный порядок назначения экономической экспертизы, ее проведения, оформления результатов и выводов; методы проведения судебных экономических экспертиз и исследований	ПК37у2: назначать судебно-бухгалтерскую экспертизу для получения источников доказательств; выявлять признаки фальсификации статей бухгалтерского баланса и отклонений в системе аналитического учета	ПК37в2: методами проведения судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

ПК-38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-38	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК38з1: типовые и	ПК38у1: формировать	ПК38в1: навыками

	частные методики планирования, составления программ и проведения судебных экономических экспертных исследований	документы, обосновывать выводы и оформлять материалы судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	формирования отчетной документации с целью исключения вуалирования и фальсификации, методами работы с учетно-экономическими документами
	ПК38з2: приемы оценки уровня достоверности объектов экспертного исследования; методические приемы и процедуры организации и проведения судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	ПК38у2: выполнять экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов	ПК38в2: типовыми и частными методиками в отношении отдельных объектов судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности; навыками оценки результатов документальной ревизии для последующего принятия юридически значимого решения

ПК-39 - способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-39	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК39з1: основные понятия и терминологию законодательно-нормативной базы обеспечения экономической безопасности	ПК39у1: применять законодательные и нормативно-правовые акты для проведения экономической экспертизы	ПК39в1: навыками проведения экономической экспертизы нормативных правовых актов
	ПК39з2: тенденции возникновения потенциальных угроз и критерии их оценки, процесс экономической экспертизы нормативно-правовых актов	ПК39у2: осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов; определять и оценивать риски, опасности и угрозы для различных видов и объектов безопасности	ПК39в2: навыками комплексной оценки состояния экономической защищенности хозяйствующего субъекта и государства в целом от потенциальных угроз

ПК-40 - способностью осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-40	Знать	Уметь	Владеть

			(иметь навыки)
	ПК40з1: методы экспертной оценки факторов риска потенциально способных создавать ситуации социально-критического характера	ПК40у1: проводить экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера	ПК40в1: правилами формулирования рекомендаций по предупреждению правонарушений в хозяйственной деятельности
	ПК40з2: методы оценки экономических потерь в случае нарушения экономической и финансовой безопасности	ПК40у2: определять компенсационные резервы в случае возможных экономических потерь и нарушения экономической и финансовой безопасности	ПК40в2: навыками анализа проблемных ситуаций и компенсационных резервов для нахождения путей решения социально-экономических ситуаций критического характера

Профессионально-специализированные компетенции (ПСК):

ПСК-1 - способность обосновывать и формировать состав и оптимальную структуру комплекса финансово-экономических инструментов по обеспечению оценки уровня и состояния объектов экономической безопасности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПСК-1	Знать	Уметь	Владеть
	ПСК1з1: состав и оптимальную структуру комплекса финансово-экономических инструментов	ПСК1у1: использовать комплекс финансово-экономических инструментов для анализа уровня экономической стабильности в стране, регионе и на отдельном предприятии	ПСК1в1: навыками формирования комплекса современных финансово-экономических инструментов
	ПСК1з2: методы оценки уровня и состояния объектов экономической безопасности	ПСК1у2: обосновывать, формировать состав и оптимальную структуру комплекса финансово-экономических инструментов по обеспечению оценки уровня и состояния объектов экономической безопасности	ПСК1в2: навыками анализа, оценки уровня и состояния объектов экономической безопасности

ПСК-2 - способностью соблюдать в профессиональной деятельности требования, установленные нормативными правовыми актами в области экономической безопасности

Планируемые результаты	Планируемые результаты обучения по дисциплине
------------------------	--

обучения по программе			
ПСК-2	Знать	Уметь	Владеть
	ПСК2з1: требования, установленные нормативными правовыми актами в области экономической безопасности	ПСК2у1: использовать нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности; анализировать и обобщать служебную информацию по степени ее конфиденциальности	ПСК2в1: способностью юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, принимать решения и совершать юридические действия в соответствии с законодательством Российской Федерации
	ПСК2з2: требования, установленные нормативными правовыми актами в области обеспечения безопасности государства, общества и личности	ПСК2у2: прогнозировать основные угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, разрабатывать и правильно оформлять юридические и служебные документы, соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина	ПСК2в2: способностью квалифицированно применять нормативные правовые акты в профессиональной деятельности; навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для составления прогнозов основных угроз и вызовов экономической безопасности хозяйствующих субъектов

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 7
Контактная работа, в том числе:	77.4/2.15
Занятия лекционного типа	36/1
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0,4/0,01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Курсовая работа	3/0,08
Самостоятельная работа, в том числе:	48.6/1.35
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной	

программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Судебная экономическая экспертиза представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Теоретические основы судебной экономической экспертизы	7	7			18.6	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК37з1, ПК37з2, ПК37у1, ПК37у2, ПК37в1, ПК37в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, ПК38в1, ПК38в2, ПК39з1, ПК39з2, ПК39у1, ПК39у2, ПК39в1, ПК39в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2 ПСК1з1, ПСК1з2, ПСК1у1, ПСК1у2, ПСК1в1, ПСК1в2, ПСК2з1, ПСК2з2, ПСК2у1, ПСК2у2, ПСК2в1, ПСК2в2
2.	Практические основы судебной экономической экспертизы	29	29			40	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК37з1, ПК37з2, ПК37у1, ПК37у2, ПК37в1, ПК37в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, ПК38в1, ПК38в2, ПК39з1, ПК39з2, ПК39у1, ПК39у2, ПК39в1, ПК39в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2 ПСК1з1, ПСК1з2,

							ПСК1у1, ПСК1у2, ПСК1в1, ПСК1в2, ПСК2з1, ПСК2з2, ПСК2у1, ПСК2у2, ПСК2в1, ПСК2в2
	Выполнение курсовой работы			3			
	Контроль	18					
	Итого	36	36	3.4	2	48.6	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Теоретические основы судебной экономической экспертизы	лекция	Правовые и организационные основы судебной экономической экспертизы
		лекция	Значение судебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений и их место в системе специальных экономических знаний
		лекция	Специальные экономические знания: понятие, субъекты, формы применения.
2.	Практические основы судебной экономической экспертизы	лекция	Основания назначения судебных экспертиз
		лекция	Основные признаки выявления дефектных документов
		лекция	Экспертное исследование денежных средств и расчетных операций
		лекция	Экспертное исследование операций по учету внеоборотных и оборотных активов, формирование финансовых результатов, бухгалтерской (финансовой) отчетности

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теоретические основы судебной экономической экспертизы	практическое занятие	Правовые и организационные основы судебной экономической экспертизы
		практическое занятие	Значение судебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений и их место в системе специальных экономических знаний
		практическое занятие	Специальные экономические знания: понятие, субъекты, формы применения.
2.	Практические основы судебной экономической	практическое занятие	Основания назначения судебных экспертиз
		практическое занятие	Основные признаки выявления

	экспертизы		дефектных документов
		практическое занятие	Экспертное исследование денежных средств и расчетных операций
		практическое занятие	Экспертное исследование операций по учету внеоборотных и оборотных активов, формирование финансовых результатов, бухгалтерской (финансовой) отчетности

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теоретические основы судебной экономической экспертизы	- подготовка доклада - тестирование - написание курсовых работ
2.	Практические основы судебной экономической экспертизы	- подготовка доклада - тестирование - написание курсовых работ

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426891>

Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учеб. пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Специалист). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/438654>

Дополнительная литература

Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практ. пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/438891>

Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. — (Серия : Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432163>

Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавриата и специалитета / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431819>

Литература для самостоятельного изучения

1. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 208 с. - (Научная мысль). lawlibrary.ru/izdanie2302062.html

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран

	Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования
Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Судебная экономическая экспертиза:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	+
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
	Оценка курсовых работ	+
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО СГЭУ №10 от 29.04.2020г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-3 - способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ОПК3з1: основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности	ОПК3у1: использовать принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов, определять возможные риски для системы экономической	ОПК3в1: навыками определения основных направлений обеспечения экономической безопасности хозяйствующих

	хозяйствующих субъектов	безопасности	субъектов; современными методиками оценки рисков, влияющих на уровень экономической безопасности
Повышенный	ОПКЗз2: приоритеты государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, проблемы экономической безопасности; механизмы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПКЗу2: выделять внутренние и внешние опасности и угрозы экономической безопасности государства и угрозы экономическим интересам России, идентифицировать угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПКЗв2: навыками определения основных угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов, оценки риска их реализации

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-37 - способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК37з1: требования нормативных документов, регламентирующих экспертную деятельность; теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы	ПК37у1: планировать и проводить экономическую экспертизу всех видов деятельности экономического субъекта	ПК37в1: навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с требованиями процессуального законодательства
Повышенный	ПК37з2: процессуальный порядок назначения экономической экспертизы, ее проведения, оформления результатов и выводов; методы проведения судебных экономических экспертиз и исследований	ПК37у2: назначать судебно-бухгалтерскую экспертизу для получения источников доказательств; выявлять признаки фальсификации статей бухгалтерского баланса и отклонений в системе аналитического учета	ПК37в2: методами проведения судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

ПК-38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК38з1: типовые и частные методики планирования, составления программ и проведения судебных экономических экспертных исследований	ПК38у1: формировать документы, обосновывать выводы и оформлять материалы судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	ПК38в1: навыками формирования отчетной документации с целью исключения вуалирования и фальсификации, методами работы с учетно-экономическими документами
Повышенный	ПК38з2: приемы оценки уровня достоверности объектов экспертного исследования; методические приемы и процедуры организации и проведения судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	ПК38у2: выполнять экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов	ПК38в2: типовыми и частными методиками в отношении отдельных объектов судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности; навыками оценки результатов документальной ревизии для последующего принятия юридически значимого решения

ПК-39 - способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК39з1: основные понятия и терминологию законодательно-нормативной базы обеспечения экономической безопасности	ПК39у1: применять законодательные и нормативно-правовые акты для проведения экономической экспертизы	ПК39в1: навыками проведения экономической экспертизы нормативных правовых актов
Повышенный	ПК39з2: тенденции возникновения потенциальных угроз и критерии их оценки, процесс экономической экспертизы нормативно-правовых актов	ПК39у2: осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов; определять и оценивать риски, опасности и угрозы для различных видов и объектов безопасности	ПК39в2: навыками комплексной оценки состояния экономической защищенности хозяйствующего субъекта и государства в целом от потенциальных угроз

ПК-40 - способностью осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК40з1: методы экспертной оценки факторов риска потенциально способных создавать ситуации социально-критического характера	ПК40у1: проводить экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера	ПК40в1: правилами формулирования рекомендаций по предупреждению правонарушений в хозяйственной деятельности
Повышенный	ПК40з2: методы оценки экономических потерь в случае нарушения экономической и финансовой безопасности	ПК40у2: определять компенсационные резервы в случае возможных экономических потерь и нарушения экономической и финансовой безопасности	ПК40в2: навыками анализа проблемных ситуаций и компенсационных резервов для нахождения путей решения социально-экономических ситуаций критического характера

Профессионально-специализированные компетенции (ПСК):

ПСК-1 - способностью обосновывать и формировать состав и оптимальную структуру комплекса финансово-экономических инструментов по обеспечению оценки уровня и состояния объектов экономической безопасности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПСК1з1: состав и оптимальную структуру комплекса финансово-экономических инструментов	ПСК1у1: использовать комплекс финансово-экономических инструментов для анализа уровня экономической стабильности в стране, регионе и на отдельном предприятии	ПСК1в1: навыками формирования комплекса современных финансово-экономических инструментов
Повышенный	ПСК1з2: методы оценки уровня и состояния объектов экономической безопасности	ПСК1у2: обосновывать, формировать состав и оптимальную структуру комплекса финансово-экономических инструментов по обеспечению оценки уровня и состояния объектов экономической	ПСК1в2: навыками анализа, оценки уровня и состояния объектов экономической безопасности

		безопасности	
ПСК-2 - способностью соблюдать в профессиональной деятельности требования, установленные нормативными правовыми актами в области экономической безопасности			
Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПСК2з1: требования, установленные нормативными правовыми актами в области экономической безопасности	ПСК2у1: использовать нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности; анализировать и обобщать служебную информацию по степени ее конфиденциальности	ПСК2в1: способностью юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, принимать решения и совершать юридические действия в соответствии с законодательством Российской Федерации
Повышенный	ПСК2з2: требования, установленные нормативными правовыми актами в области обеспечения безопасности государства, общества и личности	ПСК2у2: прогнозировать основные угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, разрабатывать и правильно оформлять юридические и служебные документы, соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина	ПСК2в2: способностью квалифицированно применять нормативные правовые акты в профессиональной деятельности; навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для составления прогнозов основных угроз и вызовов экономической безопасности хозяйствующих субъектов

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Теоретические основы судебной экономической экспертизы	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК37з1, ПК37з2, ПК37у1, ПК37у2, ПК37в1, ПК37в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, ПК38в1, ПК38в2, ПК39з1, ПК39з2, ПК39у1, ПК39у2, ПК39в1, ПК39в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2, ПСК1з1, ПСК1з2,	Оценка докладов Устный/письменный опрос Тестирование Оценка курсовых работ	Экзамен

		ПСК1у1, ПСК1у2, ПСК1в1, ПСК1в2, ПСК2з1, ПСК2з2, ПСК2у1, ПСК2у2, ПСК2в1, ПСК2в2		
2.	Практические основы судебной экономической экспертизы	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК37з1, ПК37з2, ПК37у1, ПК37у2, ПК37в1, ПК37в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, ПК38в1, ПК38в2, ПК39з1, ПК39з2, ПК39у1, ПК39у2, ПК39в1, ПК39в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2 ПСК1з1, ПСК1з2, ПСК1у1, ПСК1у2, ПСК1в1, ПСК1в2, ПСК2з1, ПСК2з2, ПСК2у1, ПСК2у2, ПСК2в1, ПСК2в2	Оценка докладов Устный/письменный опрос Тестирование Оценка курсовых работ	Экзамен

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Теоретические основы судебной экономической экспертизы	1. Правовые основы, значение и особенности проведения судебно-экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений 2. Роль судебных экспертиз в современном обществе 3. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
Практические основы судебной экономической экспертизы	1. Преступления в сфере бухгалтерского учета 2. Порядок выявления злоупотреблений 3. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве 4. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе 5. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации 7. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы 8. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по выделенному имуществу 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по договору доверительного управления имуществом 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по социальному

	<p>страхованию и обеспечению</p> <p>12. Судебно-бухгалтерская экспертиза целевого финансирования организации</p> <p>13. Судебно-бухгалтерская экспертиза целевого финансирования бюджетного учреждения</p> <p>14. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования уставного капитала организации</p> <p>15. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования и использования резервного капитала организации</p> <p>16. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования и использования добавочного капитала организации</p> <p>17. Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов и расходов организации</p>
--	---

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические основы судебной экономической экспертизы	<p>1. Система нормативного регулирования судебных экспертиз, в т. ч. судебной экономической экспертизы. Предмет судебно-экономической экспертизы. История возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.</p> <p>2. Понятие судебных экспертиз и их классификация.</p> <p>3. Виды судебных экспертиз: криминалистические, экономические: бухгалтерские, товароведческие, финансово-экономические, почерковедческие экспертизы и др.</p> <p>4. Значение и задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном и гражданском процессах. Связь судебно-экономической экспертизы с другими видами экспертиз. Основные отличия судебно-экономической экспертизы от ревизии, проверок налоговых органов и аудита.</p> <p>Особенности проведения экспертизы в условиях автоматизированного учета. Обобщение и реализация материалов судебно-бухгалтерской экспертизы. Ревизия по поручению правоохранительных органов.</p> <p>5. Обязанности и права эксперта согласно федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности» УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ, Инструкции о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз. Вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером. Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ. Основные этапы производства судебно-экономической экспертизы.</p> <p>6. Объекты судебно-экономической экспертизы и их классификация.</p> <p>7. Метод, способы, приемы судебно-экономической экспертизы. Общенаучные и конкретные методические приемы. Процедуры исследования.</p> <p>8. Классификация судебных экспертиз - по характеру, отрасли специальных познаний; по месту проведения; по объему исследования; по последовательности проведения; по численности и составу исполнителей.</p>
Практические основы судебной экономической экспертизы	<p>1. Процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии: организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов экспертизы.</p> <p>2. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы. дополнительной, повторной, комиссионной, комплексной судебной экспертизы.</p>

3. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Расчет времени, необходимого для производства экспертизы. Сроки производства экспертизы. Назначение и производство первичной, дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертизы. Документы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Состав рабочей и отчетной документации эксперта-бухгалтера. Роль следователя и адвоката в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

4. Основные признаки выявления дефектных документов. Понятие ошибки и мошенничества. Классификация документов, содержащих ошибки и умышленные искажения.

5. Порядок изъятия документов. Документы - вещественные доказательства в суде и в досудебном порядке.

6. Порядок определения процедуры выемки документов. Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерской экспертизы. Документальные методические приемы: исследование качества документов по форме и содержанию, встречная проверка, сверка взаимно связанных операций, восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение и другие. Расчетно-методические аналитические приемы.

7. Требования, предъявляемые законодательством к заключению бухгалтера-эксперта.

8. Структура и содержание, порядок оформления заключения эксперта-бухгалтера. Экспертное заключение и его оценка.

9. Юридические и методические основания составления сообщения о невозможности дать заключение и возврата материалов без исследования.

10. Особенности назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в суде по гражданским делам.

11. Экспертное исследование денежных средств в кассе и на счетах в банке и расчетных операций. Исследование акта инвентаризации денежных средств. Порядок определения лимита денежных средств. Хранение денежных средств. Легализация денежных средств. Материальный, интеллектуальный и служебный подлог. Экспертное исследование операций по учету кредитов и займов. Экспертное исследование операций по учету подотчетных сумм. Экспертное исследование дебиторской и кредиторской задолженности.

12. Установление недостатков в организации бухгалтерского учета и контроля, способствовавших образованию материального ущерба.

13. Экспертное исследование первичных документов и правильность их заполнения по форме и по содержанию. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты, расчетов по налогам и сборам (НДФЛ) и социальному страхованию и обеспечению. Определение соответствия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

14. Экспертное исследование операций по учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов. Проверка организации и методологии бухгалтерского и налогового учета.

15. Экспертное исследование начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Установление наличия или отсутствия недостач, излишков товарно-материальных ценностей, периода, места их образования, а также размера причиненного ущерба. Экспертное

	<p>исследование подлогов в сфере товарно-материальных отношений. Признаки, характеризующие возможность совершения бестоварных операций. Экспертное исследование операций по производству и продаже готовой продукции (работ, услуг).</p> <p>16. Нормативное регулирование по формированию и учету финансовых результатов. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы формирования финансовых результатов, использование прибыли и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Расчетно-аналитические методические приемы исследования по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Исследование формирования финансового результата, распределения прибыли (в акционерных обществах). Экспертное исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определение соответствия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.</p>
--	---

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций
<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Судебно-экономический эксперт имеет право

- давать заведомо ложное заключение
- самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования
- не ознакомливаться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы
- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских знаний

Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе

- судебная портретная экспертиза
- экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия
- экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза)
- экспертиза веществ и материалов

Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим

- автороведческая
- планово-финансовая
- экспертиза продовольственных товаров
- компьютерно-технические

Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе

- экспертизы исполнения технических регламентов
- экспертизы показателей производственной деятельности
- экспертизы управленческих решений
- экспертизы данных управленческого учета

Что представляет собой бухгалтерский документ

- материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции
- любой материальный носитель данных об объектах учета
- любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета
- нет понятия «бухгалтерский» документ

Что является общими объектами исследования эксперта

- постановления о приобщении их к делу
- протоколы изъятия документов
- акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний
- первичные и сводные бухгалтерские документы

Чтобы выявить несоответствия в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют

- взаимный контроль
- хронологический анализ
- встречную проверку

Излишки имущества – это

- совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества
- превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату
- превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества

Запутанность аналитического учета, т.е. несоответствие его данных фактическому состоянию объектов учета

- не позволяет осуществлять контроль за сохранность имущества и целесообразностью операций с ним
- способствует совершению хищений имущества
- оба ответа правильные

Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается

- в сопоставлении содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции
- в сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа
- в сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов

Наличие распорядительных подписей лиц, не уполномоченных руководителем организации распоряжаться денежными средствами и материальными ценностям

- оба ответа правильные
- приводит к утрате контроля за сохранностью имущества
- создает условия для хищения материальных ценностей
- все ответы не верны

Искажение бухгалтерской отчетности может осуществляться по средствам

- выполнения их только в бухгалтерской отчетности, не затрагивая записей на счетах бухгалтерского учета и первичных документов
- выполнения подложных записей на счетах бухгалтерского учета, не обоснованных документами; итоги этих записей переносятся в бухгалтерскую отчетность
- составления подложных первичных документов, которые затем отражаются в записях на счетах бухгалтерского учета, откуда итоговые данные переносятся в бухгалтерскую отчетность
- все ответы правильные

Может ли руководитель организации лично вести бухгалтерский учет

- да
- нет

К числу объектов судебно-бухгалтерской экспертизы НЕ относится

- учетные регистры
- первичные документы
- основные средства

- инвентаризационные описи

Какой прием/способ контроля НЕ используется в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы

- встречная проверка
- логическая проверка
- лабораторный анализ
- способ обратного счета

Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы

- гражданским кодексом
- уголовным кодексом
- уголовно-процессуальным кодексом

Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования

- теоретическую
- организационную
- экспертную
- методологическую

Что отражает акт на капитальный ремонт с завышением стоимости объекта относится к недоброкачественному документу

- незаконные операции
- правильный ответ отсутствует
- фальсифицированные факты хозяйственной жизни
- мнимую сделку

Какие общие черты в деятельности ревизора и эксперта-бухгалтера

- на предварительном следствии выступают в роли свидетеля
- применяются приемы фактического контроля
- имеют право самостоятельно подбирать документы в ходе выездной проверки на объект
- исследуют хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерских документах

Отметьте случаи, когда может быть назначена дополнительная экспертиза

- если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний
- при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности
- при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств
- нет правильных ответов

В каких случаях назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза

- в исключительных случаях, предусмотренных уголовным законодательством
- в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта
- в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами
- в исключительных случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы

Примерная тематика курсовых работ

1. Правовые основы судебной экономической экспертизы.
2. Судебная экономическая экспертиза в уголовном процессе.
3. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе.
4. Судебная экономическая экспертиза финансово-кредитных операций.
5. Роды (виды) и классификация судебных экономических экспертиз.
6. Назначение и производство товароведческой экспертизы продовольственных товаров.
7. Назначение и производство товароведческой экспертизы непродовольственных товаров.
8. Назначение и производство финансово-экономической экспертизы.
9. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по производству и реализации сельхозпродукции.
10. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в строительной организации.
11. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в бюджетном учреждении.
12. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в казенном учреждении.
13. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в автономном учреждении.
14. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз по различным категориям уголовных, арбитражных и гражданских дел.
15. Использование записей в учетных регистрах при доказывании противоправных деяний.
16. Способы фальсификации учетных записей на бухгалтерских счетах, в балансе и приемы их выявления при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Выявление искажения информации по бухгалтерской (финансовой) отчетности.
18. Методы, способы, приемы фальсификации данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19. Анализ и оценка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в процессе проведения судебной экономической экспертизы.
20. Способы выполнения подложных записей с использованием фиктивных документов и методы их распознавания.
21. Инвентаризационные описи и сличительные ведомости как источник информации об экономическом преступлении (правонарушении).
22. Некорректные бухгалтерские записи и способы их распознавания.
23. Влияние автоматизации бухгалтерского учета на механизм противоправной деятельности и методику ее доказывания.
24. Использование доброкачественных записей в регистрах аналитического учета при доказывании экономических правонарушений.
25. Правовое регулирование форм использования специальных экономических знаний в юридической практике.
26. Судебно-бухгалтерская экспертиза учредительных документов.
27. Судебно-бухгалтерская экспертиза учета уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли.
28. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету денежных средств.
29. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету кассовых операций.
30. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету валютных операций.
31. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету кредитов и займов.
32. Судебно-бухгалтерская экспертиза учета операций по учету основных средств.

33. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету нематериальных активов.
34. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету операций по учету заработной платы.
35. Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы.
36. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по налогу на добавленную стоимость в коммерческой организации.
37. Судебно-бухгалтерская экспертиза учета операций по учету операций по учету материально-производственных запасов.
38. Судебно-экономическая экспертиза учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
39. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету готовой продукции и отражению финансовых результатов.
40. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету внешнеэкономической деятельности экономического субъекта.
41. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в торговой организации.
42. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в транспортной организации.
43. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в страховой организации.
44. Отражение в документах и записях на счетах бухгалтерского учета следов противоправной деятельности.
45. Виды ответственности физических и юридических лиц за экономические и налоговые правонарушения.
46. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
47. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы и ее значение в России.
48. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы, ее цели, задачи, предмет и метод.
49. Виды объектов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы и наиболее значимые показатели деятельности экономических субъектов.
50. Отчётность как объект исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.
51. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля.
52. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам, порядок и случаи изъятия бухгалтерских документов.
53. Методика исследования документов при раскрытии хозяйственных преступлений.
54. Подложные бухгалтерские проводки и записи в регистрах синтетического и аналитического учета.
55. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике и участие специалиста в производстве следственных и судебных действий.
56. Основания проведения и процессуального оформления судебно-бухгалтерской экспертизы, ее процесс и стадии проведения.
57. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы: понятие и содержание заключения эксперта-бухгалтера.
58. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы.
59. Уголовная, административная и налоговая ответственность за экономические и налоговые правонарушения
60. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на расчетных счетах организации
61. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на расчетных счетах организации

62. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами.

63. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.

64. Документальные приемы исследования операций с объектами внеоборотных активов.

65. Документальные и расчетно-аналитические приемы исследования операций по труду и заработной плате.

66. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

67. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по налогу на прибыль в коммерческой организации.

68. Финансирование судебно-экспертной деятельности: современное состояние, проблемы и перспективы

69. Организационное, информационное и научно-методическое обеспечение судебно-экспертной деятельности.

70. Возможные ошибки, совершаемые при проведении судебно-экономических экспертиз.

71. Роль экспертного сообщества в развитии новых видов судебно-экономической экспертизы.

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические основы судебной экономической экспертизы	1. Правовые и организационные вопросы судебных экспертиз и судебно-экономической экспертизы 2. Понятие судебных экспертиз и их классификация
Практические основы судебной экономической экспертизы	1. Экспертное исследование операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками 2. Экспертное исследование операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками 3. Основные этапы судебно-экономической экспертизы 4. Экспертное исследование операций по учету расчетов с подотчетными лицами 5. Экспертное исследование операций по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами 6. Судебный эксперт, его права и обязанности 7. Экспертное исследование подлогов бухгалтерских документов 8. Планирование судебно-экономической экспертизы 9. Расчет времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Сроки производства судебных экспертиз 10. Порядок изъятия бухгалтерских документов 11. Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы 12. Материальный и интеллектуальный подлог в бухгалтерских документах 13. Методы, способы, приемы судебно-экономической экспертизы 14. Экспертное исследование операций по учету кредитов и займов 15. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы 16. Порядок установления недостатков в организации бухгалтерского учета и контроля, обусловивших к образованию материального ущерба 17. Структура, содержание и порядок оформления заключения

<p>эксперта-бухгалтера</p> <p>18. Сообщение о невозможности дачи заключения эксперта-бухгалтера</p> <p>19. Экспертное исследование первичных документов и правильность их заполнения по форме и содержанию</p> <p>20. Обобщение и реализация материалов судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>21. Экспертное исследование операций по учету труда и его платы</p> <p>22. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом и ревизией</p> <p>23. Экспертное исследование операций по учету расчетов по налогам и сборам</p> <p>24. Основные признаки выявления дефектных бухгалтерских документов</p> <p>25. Способы фальсификации учетных записей на бухгалтерских счетах, в балансе и приемы их выявления в процессе бухгалтерской экспертизы</p> <p>26. Экспертное исследование операций по учету начислений и перечислений взносов по социальному страхованию и обеспечению</p> <p>27. Виды судебных экспертиз</p> <p>28. Экспертное исследование операций по учету материалов</p> <p>29. Производство и назначение первичной, дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертизы</p> <p>30. Экспертное исследование операций по учету и начислению амортизации основных средств</p> <p>31. Связь судебно-экономических экспертиз с другими видами судебных экспертиз</p> <p>32. Документы бухгалтерского учета как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Признаки, характеризующие возможность совершения бестоварных, безденежных операций</p> <p>33. Роль следователя и адвоката при производстве судебно-экономических экспертиз</p> <p>34. Экспертное исследование операций по учету и начислению амортизации нематериальных активов</p> <p>35. Экспертное исследование операций по учету товаров</p> <p>36. Краткая характеристика способов присвоения в условиях становления рыночной экономики и их влияние на применяемые приемы и процедуры судебно-экономической экспертизы</p> <p>37. Экспертное исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>38. Определение соответствия отражения хозяйственных операций требованиям ведения бухгалтерского и налогового учета, и отчетности</p> <p>39. Экспертное исследование операций по учету готовой продукции (работ, услуг) и ее (их) продажи</p> <p>40. Особенности проведения экспертизы в условиях автоматизированного учета</p> <p>41. Ревизия по поручению правоохранительных органов</p> <p>42. Значение, цель и задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном и гражданском процессах</p> <p>43. Экспертное исследование операций по учету затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)</p> <p>44. Экспертное исследование учета лизинговых операций</p> <p>45. Экспертное исследование операций по учету денежных средств</p> <p>46. Экспертное исследование операций по учету кассовых операций</p> <p>47. Назначение и производство товароведческой экспертизы</p>
--

	<p>48. Понятие ошибки и мошенничества в бухгалтерском учете и отчетности</p> <p>49. Экспертное исследование операций по учету банковских, расчетных операций</p> <p>50. Экспертное исследование операций по учету валютных операций</p> <p>51. Классификация судебных экспертиз</p> <p>52. Экспертное исследование операций по учету финансовых вложений</p> <p>53. Экспертное исследование операций по учету уставного капитала</p> <p>54. Экспертное исследование операций по учету добавочного капитала</p> <p>55. Экспертное исследование операций по учету резервного капитала</p> <p>56. Экспертное исследование бухгалтерского баланса</p> <p>57. Экспертное исследование операций по учету финансовых результатов</p> <p>58. Экспертное исследование Отчета о финансовых результатах</p> <p>59. Экспертное исследование Отчета об изменениях капитала</p> <p>60. Экспертное исследование Отчета о движении денежных средств</p> <p>61. Легализация денежных средств, полученных преступным путем</p>
--	--

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК37з1, ПК37з2, ПК37у1, ПК37у2, ПК37в1, ПК37в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, ПК38в1, ПК38в2, ПК39з1, ПК39з2, ПК39у1, ПК39у2, ПК39в1, ПК39в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2
«хорошо»	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3в1, ПК37з1, ПК37з2, ПК37у1, ПК37в1, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38в1, ПК39з1, ПК39з2, ПК39у1, ПК39в1, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40в1
«удовлетворительно»	ОПК3з1, ОПК3у1, ОПК3в1, ПК37з1, ПК37у1, ПК37в1, ПК38з1, ПК38у1, ПК38в1, ПК39з1, ПК39у1, ПК39в1, ПК40з1, ПК40у1, ПК40в1
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне