

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной,
воспитательной работе и
молодежной политике
доцент Ю.З. Кирова



Ю.З. Кирова
«15» *мая* 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебная экономическая экспертиза

Специальность: *38.05.01 Экономическая безопасность*

Специализация: *Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*

Название кафедры: *Экономическая безопасность, учет и анализ*

Квалификация: *экономист*

Форма обучения: *очная, заочная*

Кинель 2023

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование у обучающихся системы компетенций для решения профессиональных задач в области производства судебных экономических экспертиз.

Задачи дисциплины:

- сформировать у студентов представления о системе отечественного законодательства в сфере экспертной деятельности;
- сформировать систему знаний по правовым вопросам судебно-экспертной деятельности, основанных на научно-теоретических положениях и действующем законодательстве;
- изучить теоретические, организационные, методические и правовые аспекты судебной экономической экспертизы;
- приобрести опыт решения экспертных задач, возникающих в ходе судебной экономической экспертизы;
- развить навыки по применению специальных экономических, бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.23 «Судебная экономическая экспертиза» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина изучается в 9 семестре на 5 курсе очной и заочной форм обучения.

3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ / ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения ОПОП):

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен осуществлять поиск необходимой информации в различных источниках для решения проблем управления финансовыми, страховыми, налоговыми и иными рисками в системе экономической безопасности	ИД-2/ПК-1 Классифицирует риски, проводит идентификацию и оценку, определяет границы приемлемости финансового риска	Знает характеристики и виды финансовых рисков; Умеет идентифицировать и классифицировать финансовые риски; Владеет методикой экспертного исследования с целью оценки финансовых рисков.
	ИД-3/ПК-1 Подбирает необходимую информацию для анализа и оценки рисков, факторов внешней среды, а также рыночной информации	Знает методы сбора и обработки информации для проведения судебной экономической экспертизы; Умеет найти необходимую информацию для проведения судебной экономической экспертизы; Владеет навыками использования данных первичных документов, учетных регистров и отчетности для проведения судебной экономической экспертизы.
	ИД-4/ПК-1 Проводит мероприятия по мониторингу, анализу и контролю предпринимательских рисков организации	Знает методики проведения судебной экономической экспертизы; Умеет проводить работы по выявлению, анализу предпринимательских рисков при проведении судебной экономической экспертизы;

		Владеет методикой организации судебной экономической экспертизы.
ПК-3 Способен реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, пресечения и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	ИД-1/ПК-3 Знает законодательство, нормативные правовые акты и правила внутреннего распорядка в целях экономической безопасности, перечень и признаки экономических преступлений в отношении хозяйствующего субъекта	Знает законодательство, регламентирующее судебно-экспертную деятельность, перечень и признаки экономических преступлений; Умеет применять в практической деятельности знания законодательной базы, аргументировать результаты судебной экспертизы на основе законодательства РФ; Владеет навыками выявления признаков правонарушений в сфере экономики.
	ИД-2/ПК-3 Определяет источники информации для проведения финансового расследования в целях экономической безопасности организации	Знает источники информации для проведения судебной экономической экспертизы; Определяет источники информации для проведения судебной экономической экспертизы; Владеет инструментальными средствами для обработки экономических данных при проведении судебной экономической экспертизы.
	ИД-3/ПК-3 Подготавливает аналитические материалы о выявлении в организации операций (сделок), имеющих признаки неправомерности и необычности	Знает порядок и методику подготовки аналитических материалов о выявлении в организации операций (сделок), имеющих признаки неправомерности; Умеет документально оформлять результаты судебной экономической экспертизы; Владеет навыками подготовки отчетов, справок по результатам проведения судебной экономической экспертизы.
	ИД-4/ПК-3 Выполняет экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов	Знает формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании экономических преступлений; Умеет выполнять экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов; Владеет навыками проведения экономических экспертиз по различным вопросам.
ПК-4 Способен юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности	ИД-1/ПК-4 Знает сущность и содержание основных категорий и понятий отдельных отраслей материального и процессуального права, регулирующих правоотношения в сфере экономики	Знает основополагающие понятия, методы и подходы к организации судебной экономической экспертизы; Умеет применять знания нормативно-правовой базы, регулирующей правоотношения в сфере экономики; Владеет навыками применения основных категорий и понятий отдельных отраслей материального и процессуального права, регулирующих правоотношения в сфере экономики.
	ИД-2/ПК-4 Демонстрирует умения толковать и правильно применять правовые нормы, анализировать факты хозяйственной жизни и возникающие в связи с ними правоотношения, выявлять проблемы экономического характера	Знает особенности исследования финансово-хозяйственной деятельности в рамках судебной экономической экспертизы; Умеет толковать и правильно применять правовые нормы, анализировать факты хозяйственной жизни и возникающие в связи с ними правоотношения, выявлять проблемы экономического характера; Владеет навыками выявления ошибок и нарушений законодательства, правильной их квалификации и систематизации.
	ИД-3/ПК-4 Владеет навыками работы с правовыми	Знает порядок работы с правовыми актами, мето-

	актами, навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности	дику проведения судебной экономической экспертизы Умеет юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности; Владеет навыками работы с правовыми актами, навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений в ходе проведения судебной экономической экспертизы.
	ИД-4/ПК-4 Знает процессуальный порядок назначения экономической экспертизы, ее проведения, оформления результатов и выводов; методы проведения судебных экономических экспертиз и исследований	Знает права, обязанности и ответственность экспертов как участников судебных процессов, порядок оформления экспертного заключения; Умеет проводить судебные экономические экспертизы, оформлять её результаты и делать выводы; Владеет методами проведения судебных экономических экспертиз и исследований.
ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности	ИД-1/ПК-8 Демонстрирует знания форм, объектов, принципов, приемов и методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий в отношении деятельности хозяйствующих субъектов	Знает формы, объекты, принципы, приемы и методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий в ходе судебной экономической экспертизы; Умеет применять знания методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий в отношении деятельности хозяйствующих субъектов; Владеет приемами и методиками проведения контрольно-ревизионных мероприятий в отношении деятельности хозяйствующих субъектов.
	ИД-2/ПК-8 Демонстрирует умение определять направления проверки, составлять план и программу проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, документировать контрольно-ревизионные мероприятия	Знает порядок составления плана процесса судебной экономической экспертизы; Умеет планировать основные этапы экспертного исследования, принимать организационные решения в области выбора методов и процедур судебной экономической экспертизы; Владеет навыками организации проведения судебной экономической экспертизы.
	ИД-3/ПК-8 Владеет приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы, методами и технологией проведения аудиторских проверок, подготовки аудиторского заключения	Знает теоретические, методические, процессуальные, организационные основы судебной экономической экспертизы; Умеет проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления правонарушений в сфере экономики; Владеет приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы.
	ИД-4/ПК-8 Применяет методы и приемы контрольно-ревизионной работы к конкретным объектам, подлежащим ревизии с целью выявления нарушений требований экономической безопасности	Знает методы и приемы контрольно-ревизионной работы, применяемые в ходе проведения судебной экономической экспертизы; Умеет применять методики судебно-бухгалтерских экспертных исследований в профессиональной деятельности; Владеет методами и приемами контрольно-ревизионной работы с целью выявления нарушений требований экономической безопасности.

ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение	ИД-1/ПК-9 Выявляет сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений требований экономической безопасности	Знает способы выявления сомнительных операций, противоправных действий в сфере экономики; Умеет выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений в сфере экономики; Владеет навыками выявления сомнительных операций с целью раскрытия правонарушений в сфере экономики.
	ИД-2/ПК-9 Демонстрирует умение анализировать результаты проведенных инвентаризаций, ревизий, аудиторских и иных проверок, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации	Знает основные приемы и методы применяемые в ходе экономической экспертизы и на заключительном этапе при формировании выводов; Умеет составлять заключение и разрабатывать по итогам судебной экономической экспертизы необходимые рекомендации; Владеет методикой анализа полученных результатов судебной экономической экспертизы с целью выявления причин отклонений, нарушений и недостатков в деятельности организации.
	ИД-3/ПК-9 Подготавливает аналитические материалы по итогам проведенных проверок для принятия мер по предотвращению правонарушений и преступлений	Знает требования к содержанию и порядок оформления экспертного заключения по результатам проведения судебной экономической экспертизы; Умеет документально оформлять результаты экономических исследований; выявлять нарушения нормативно-правовых актов и определять последствия этих нарушений; Владеет навыками составления экспертного заключения по результатам проведения судебной экономической экспертизы.

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц 180 часов.

для очной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестр (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	9 (18)
Аудиторная контактная работа (всего)		72	72	72
в том числе:	Лекции	36	36	36
	Практические занятия	36	36	36
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		108	–	108
СР в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	36	–	36
	Подготовка к практическим занятиям	36	–	36
СР в сессию:	Экзамен	36	2,35	36
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		экзамен	–	экзамен
Общая трудоемкость, ч.		180	74,35	180
Общая трудоемкость, зачетные единицы		5		5

для заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудовоемкость дисциплины		Семестр (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	
				9 (3)
Аудиторная контактная работа (всего)		18	18	18
в том числе:	Лекции	10	10	10
	Практические занятия	8	8	8
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		162	–	162
СР в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	145	–	145
	Подготовка к практическим занятиям	8	–	8
СР в сессию:	Экзамен	9	2,35	9
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		экзамен	–	экзамен
Общая трудовоемкость, ч.		180	20,35	180
Общая трудовоемкость, зачетные единицы		5	–	5

4.2 Тематический план лекционных занятий

для очной формы обучения

№ п/п	Темы лекционных занятий	Трудовоемкость, ч.
1.	Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	2
2.	Законодательное регулирование экспертной деятельности в РФ	2
3.	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	2
4.	Организация судебной экономической экспертизы	2
5.	Объекты и методика исследования судебной экономической экспертизы	2
6.	Планирование процесса судебной экономической экспертизы	2
7.	Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы	2
8.	Экспертное заключение и его оценка	2
9.	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	2
10.	Экспертное исследование операций с денежными средствами	2
11.	Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями	4
12.	Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	2
13.	Экспертное исследование операций по оплате труда	2
14.	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	2
15.	Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной экономической экспертизы	2
16.	Правовое положение и ответственность экспертов	2
17.	Криминалистические исследования документов	2
	Итого	36

для заочной формы обучения

№ п/п	Темы лекционных занятий	Трудовоемкость, ч.
1.	Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	1
2.	Законодательное регулирование экспертной деятельности в РФ	1
3.	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	1
4.	Организация судебной экономической экспертизы	1
5.	Объекты и методика исследования судебной экономической экспертизы	1
6.	Планирование процесса судебной экономической экспертизы	1
7.	Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы	1

8.	Экспертное заключение и его оценка	1
9.	Экспертное исследование операций с денежными средствами	2
	Итого	10

4.3 Тематический план практических занятий для очной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	2
2.	Законодательное регулирование экспертной деятельности в РФ	2
3.	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	2
4.	Организация судебной экономической экспертизы	2
5.	Объекты и методика исследования судебной экономической экспертизы	2
6.	Планирование процесса судебной экономической экспертизы	2
7.	Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы	2
8.	Экспертное заключение и его оценка	2
9.	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	2
10.	Экспертное исследование операций с денежными средствами	2
11.	Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями	4
12.	Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	2
13.	Экспертное исследование операций по оплате труда	2
14.	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	2
15.	Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной экономической экспертизы	2
16.	Правовое положение и ответственность экспертов	2
17.	Криминалистические исследования документов	2
	Итого	36

для заочной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	1
2.	Организация судебной экономической экспертизы	1
3.	Объекты и методика исследования судебной экономической экспертизы	1
4.	Планирование процесса судебной экономической экспертизы	1
5.	Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы	1
6.	Экспертное заключение и его оценка	1
7.	Экспертное исследование операций с денежными средствами	2
	Итого	8

4.4 Тематический план лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

4.5 Самостоятельная работа

для очной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных изданиях, на официальных сайтах	36
Подготовка к практическим занятиям	Повторение пройденного материалы	36

Подготовка к сдаче экзамена	Повторение и закрепление изученного материала	36
ИТОГО		108

для заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных изданиях, на официальных сайтах	145
Подготовка к практическим занятиям	Повторение пройденного материала	8
Подготовка к сдаче экзамена	Повторение и закрепление изученного материала	9
ИТОГО		162

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины необходимо начать с ознакомления с рабочей программой. Особое внимание следует обратить на вопросы, выносимые для самостоятельного изучения. В тезисах лекций представлен теоретический материал по дисциплине согласно рабочему плану, в конце приведены вопросы для контроля знаний.

Изучая дисциплину необходимо равномерно распределять время на проработку лекций, самостоятельную работу по подготовке к практическим занятиям. Вопросы теоретического курса, вынесенные на самостоятельное изучение, наиболее целесообразно осваивать сразу после прочитанной лекции, составляя конспект по вопросу в тетради с лекционным материалом.

Если при изучении дисциплины у студентов возникают вопросы, то их можно обсудить на консультациях под руководством преподавателя.

При работе с литературой следует обратить внимание на источники основной и дополнительной литературы, приведенные в рабочей программе. Для большего представления о дисциплине возможно ознакомление с периодическими изданиями последних лет, Интернет-источниками.

При подготовке к экзамену особое внимание следует обратить на следующие моменты: экзамен проводится в устной форме, при подготовке лучше структурировать и конспектировать материал; дисциплина считается зачтенной, если студент освоил все компетенции на базовом уровне.

6 ОСНОВНАЯ, ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»:

6.1 Основная литература:

1. Остаев, Г. Я. Теория и методика судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев. – Ижевск : Ижевская ГСХА, 2021. – 196 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/209066>

2. Уланова, О. И. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / О. И. Уланова. – Пенза : ПГАУ, 2021. – 224 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/207356>

6.2. Дополнительная литература:

1. Каверина, Э. Ю. Судебно-экономическая экспертиза: актуальные вопросы налоговых экспертиз : учебное пособие / Э. Ю. Каверина. – Москва : РТУ МИРЭА, 2019. – 110 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/171495>

2. Лавриненко, Е. А. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е. А. Лавриненко, А. М. Кулик. – Белгород : НИУ БелГУ, 2020. – 102 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/329276>

3. Мелихова, Т. В. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие : в 2 частях / Т. В. Мелихова. – Иркутск : Иркутский ГАУ, 2021 – Часть 1 – 2021. – 143 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/257654>

4. Мелихова, Т. В. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие : в 2 частях / Т. В. Мелихова. – Иркутск : Иркутский ГАУ, 2021 – Часть 2 – 2021. – 103 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/257657>

5. Судебная экономическая экспертиза : методические указания / составитель Б. К. Кушубакова. – Уфа : БашГУ, 2020. – 41 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/179936>

6.3. Программное обеспечение:

1. Microsoft Windows 7 Профессиональная 6.1.7601 Service Pack 1;
2. Microsoft Windows SL 8.1 RU AE OLP NL;
3. Microsoft Office стандартный 2013;
4. Microsoft Office Standard 2010;
5. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition;
6. WinRAR:3.x: Standard License – educational –EXT;
7. 7 zip (свободный доступ).
8. 1С:Предприятие 8.3 конфигурация «1С:Бухгалтерия предприятия, ред. 3.0»

6.4. Перечень информационно-справочных систем и профессиональных баз данных:

1. <http://www.consultant.ru> – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. <http://www.garant.ru> – Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации «Гарант».
3. www.elibrary.ru – Научная электронная библиотека.

7 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	Учебная аудитория для проведения учебных занятий, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения № 3245 Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.	Учебная аудитория на 144 посадочных места, укомплектованная специализированной мебелью (столы, лавки, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, переносной экран)
2.	Помещение для самостоятельной работы, аудитория № 3210 (компьютерный класс) Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.	Помещение на 14 посадочных мест, укомплектованное специализированной мебелью (компьютерные столы, стулья) и оснащенное компьютерной техникой (14 рабочих станций), подключенной к сети «Интернет» и обеспечивающей доступ в электронную информационно-образовательную среду университета

8 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.1 Виды и формы контроля по дисциплине

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных навыков (владений) осуществляется в рамках текущего и промежуточного контроля в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

Текущий контроль освоения компетенций по дисциплине проводится при изучении теоретического материала, выполнении заданий на практических занятиях. Текущему контролю подлежит посещаемость обучающимися аудиторных занятий и работа на занятиях.

Итоговой оценкой освоения компетенций является промежуточная аттестация в форме экзамена, проводимая с учетом результатов текущего контроля.

8.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения образовательной программы в рамках учебной дисциплины

Примеры ситуационных и практических задач

Задание 1 «Экспертное исследование расчетных и кредитных операций»

Эксперту для проверки был представлен авансовый отчет №84 от 25.09.2022 г., подготовленный бухгалтером Ивановой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Москву на курсы повышения квалификации по приказу №27 от 10.09.2022 г. Отчет утвержден на сумму 12867 руб.

К отчету приложено:

- два ж/д билета стоимостью 3032 руб. (в том числе НДС) с компостером 12 и 20.09.2022г.;
- Командировочное удостоверение с отметками выбытия из Ульяновска 12.09.2022г. и прибытия в Ульяновск 22.09.2022г.;
- Квитанция к ПКО №601 МГАСХ им. Тимирязева от 14.09.2022г. за обучение на сумму 3800 руб. (в том числе НДС);
- Копия чека магазина на приобретение спецлитературы на сумму 160 руб.
- Счет № 210224 гостиницы за 7 суток по 650 рублей за сутки (НДС не выделено);
- Квитанция за телефонные переговоры на сумму 115 руб.
- Из кассы Ивановой О.А. 12.09.2022г. получено 9100 руб.

Все расходы отнесены в общехозяйственные расходы.

Эксперту необходимо:

- Проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными;
- Проверить правильность условий выдачи денежных средств;
- Проверить правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению;
- Установить правильность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении работников в командировку, наличие приказов об оплате суточных сверх норм);
- Установить правильность порядка налогообложения при оформлении авансовых отчетов;
- По результатам сделать выводы и пояснения.

Задание 2 «Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами»

1. Что такое материально-производственные запасы?
2. Охарактеризуйте порядок учета операций с МПЗ

3. Какие задачи необходимо рассмотреть в ходе исследования эксперту?
4. Назовите объекты исследования операций с МПЗ
5. Опишите порядок анализа операций с материально-производственными запасами в судебно-экономической экспертизе
6. Назовите методические приемы обобщения результатов судебно-экономической экспертизы.

Задание 3.

На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути.

В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого – то поставщика якобы так и не отгрузившего оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки.

Задание 4. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов.

Задание 5 Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Задание 6 Мозговой штурм на тему «Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации» Данный метод, направленный на генерирование идей по решению проблемы, основан на процессе совместного разрешения поставленных в ходе организованной дискуссии проблемных задач.

Критерии и шкала оценки групповых и индивидуальных практических и ситуационных задач:

- оценка «зачтено» выставляется обучающимся, если они свободно владеют материалом, ориентируются в основных понятиях дисциплины и могут безошибочно произвести необходимые расчеты;

- оценка «не зачтено» выставляется обучающимся, не владеющим основополагающими знаниями по поставленному вопросу, если они не ориентируются в основных понятиях и не могут произвести расчеты, не исправляют своих ошибок после наводящих вопросов

Тематика докладов по дисциплине

1. Правовые основы, значение и особенности проведения судебно-экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений
 2. Роль судебных экспертиз в современном обществе
- Понятие и классификация методов исследования документальных данных
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. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы
 7. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по договору доверительного управления имуществом
 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по социальному страхованию и обеспечению
 12. Судебно-бухгалтерская экспертиза целевого финансирования организации

13. Судебно-бухгалтерская экспертиза целевого финансирования бюджетного учреждения
14. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования уставного капитала организации
15. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования и использования резервного капитала организации
16. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций формирования и использования добавочного капитала организации
17. Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов и расходов организации
18. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации

Критерии и шкала оценивания докладов:

- оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся подготовил по теме краткий конспект по заданной теме, отражающий основные положения рассматриваемого вопроса; подготовил презентацию и выступил на практическом занятии;

- оценка «не зачтено» выставляется, если не подготовлен краткий конспект или в нем не раскрыто основное содержание материала по заданной теме и не сделан доклад на практическом занятии.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Экзамен проводится по экзаменационным билетам, содержащим 2 вопроса.

Пример билета

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Самарский государственный аграрный университет»

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и анализ»

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза»

Билет № 1

1. Понятие, виды судебной экономической экспертизы
2. Документальные приемы исследования операций с товарно-материальными ценностями

Составитель _____ Ю.Ю. Газизьянова

Заведующий кафедрой _____ О.Ф. Пятова

«__» _____ 20__ г.

Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие, виды судебной экономической экспертизы
2. Объекты и задачи судебной экономической экспертизы
3. Отличие судебной экономической экспертизы от других видов проверки
4. Вопросы, стоящие перед судебной экономической экспертизой
5. Современное состояние судебной экономической экспертизы
6. Порядок назначения судебной экономической экспертизы
7. Производство экспертизы в судебном экспертном учреждении
8. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции

9. Требования, предъявляемые к форме заключения
10. Акт эксперта о невозможности выдачи заключения
11. Допрос эксперта
12. Исследование и оценка заключения эксперта судом
13. Виды объектов исследования
14. Система объектов судебной экономической экспертизы
15. Признаки объекта экспертизы
16. Принципы экспертного исследования
17. Методика проведения судебной экспертизы
18. Сетевое планирование и управление
19. Стадии проведения судебной экономической экспертизы
20. Процедуры судебной экономической экспертизы
21. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы
22. Стандарт экспертного исследования денежных средств
23. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с денежными средствами
24. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами
25. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
26. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с материально-производственными запасами
27. Документальные приемы исследования операций с товарно-материальными ценностями
28. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате
29. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по труду и заработной плате
30. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате
31. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
32. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
33. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
34. Экспертное исследование операций по учету и начислению амортизации нематериальных активов
35. Экспертное исследование операций по учету начислений и перечислений взносов по социальному страхованию и обеспечению
36. Экспертное исследование операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками
37. Экспертное исследование операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками
38. Экспертное исследование операций по учету расчетов с подотчетными лицами
39. Экспертное исследование операций по учету финансовых вложений
40. Экспертное исследование операций по учету кредитов и займов
41. Экспертное исследование операций по учету расчетов по налогам и сборам
42. Экспертное исследование операций по учету уставного капитала
43. Экспертное исследование операций по учету добавочного капитала
44. Экспертное исследование операций по учету резервного капитала
45. Экспертное исследование бухгалтерского баланса
46. Экспертное исследование Отчета о финансовых результатах
47. Экспертное исследование Отчета об изменениях капитала
48. Экспертное исследование Отчета о движении денежных средств
49. Легализация денежных средств, полученных преступным путем
50. Правовое положение и ответственность эксперта

51. Криминалистические исследования документов
52. Экспертное исследование первичных документов и правильность их заполнения по форме и содержанию
53. Экспертное исследование подлогов бухгалтерских документов
54. Порядок изъятия бухгалтерских документов

8.3 Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов знать, уметь, владеть заявленных дисциплинарных компетенций проводится по 4-х бальной шкале оценивания путем выборочного контроля во время экзамена.

Шкала оценивания экзамена

Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии
«отлично»	высокий уровень	Обучающийся показал знания основных положений дисциплины, умение решать конкретные поставленные задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной литературе, умение правильно оценить полученные результаты расчетов.
«хорошо»	повышенный уровень	Обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«удовлетворительно»	пороговый уровень	Обучающийся имеет знания только по основному материалу, но не усвоил его детально, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении материала и испытывает затруднения в выполнении практических работ.
«неудовлетворительно»	минимальный уровень не достигнут	Обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно с большими затруднениями выполняет практические работы или отказывается от ответа.

8.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- во время проведения практических занятий (посещаемость занятий, активность на практических занятиях, решение практических и ситуационных задач, тестирование);

▪ по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ может осуществляться поэтапно и служит основанием для предварительной аттестации по дисциплине.

Все виды текущего контроля осуществляются на практических занятиях.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС по специальности в форме экзамена.

Экзамен проводится после завершения изучения дисциплины в объеме рабочей учебной программы по билетам в устной форме. По результатам экзамена выставляется оценка «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».


Процедура оценивания компетенций, обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.

Краткая характеристика процедуры реализации текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине для оценки компетенций обучающихся представлена в таблице:

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика процедуры оценивания компетенций	Представление оценочного средства в фонде
1	Практические и ситуационные задачи	Совместная деятельность группы обучающихся с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Комплект практических и ситуационных задач
2	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Доклад – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-исследовательской или научной темы. Тематика докладов выдается на занятии, выбор темы осуществляется самостоятельно. Подготовка осуществляется во внеаудиторное время. Результаты озвучиваются на научных студенческих конференциях, регламент – 7 мин. на выступление. В оценивании результатов наравне с преподавателем принимают участие обучающиеся.	Темы докладов
3	Экзамен	Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций обучающегося.	Комплект билетов к экзамену


Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО).

Рабочую программу разработал:
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»,
канд. экон. наук, доцент Ю.Ю. Газизьянова 

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»
20 апреля 2023 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент О.Ф. Пятова 

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии
экономического факультета
канд. экон. наук, доцент Ю.Н. Кудряшова 

Руководитель ОПОП ВО
канд. экон. наук, доцент Ю.Ю. Газизьянова 

И.о. начальника УМУ М.В. Борисова 