

Автономная некоммерческая организация высшего образования "Московский  
информационно-технологический университет - Московский архитектурно-  
строительный институт"


Рассмотрено и одобрено на заседании  
учебно-методического совета

Протокол № 10/19 от 20.06.2019


Председатель совета

**УТВЕРЖДАЮ**

Первый проректор

  
С.А. Забелина  
личная подпись инициалы, фамилия

« 20 » июня 2019 г.

  
В.В. Шутенко  
личная подпись инициалы, фамилия

Кадничанская Эльвира Федоровна

(уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

Судебная экономическая экспертиза

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.05.01 Экономическая безопасность  
(код, наименование без кавычек)

ОПОП: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности  
(наименование)

Форма освоения ОПОП: заочная  
(очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 9 (з.е.)

Всего учебных часов: 324 (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Дифференцированный зачет			9
Экзамен			10
Курсовая работа			10

Москва 2019 г.

Год начала подготовки студентов - 2018

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	формирование комплексного представления о теоретических, правовых и организационных основах судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности, а также формирование навыков практического использования экспертных технологий.
Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение теоретических, организационных и процессуальных аспектов судебной экономической экспертизы как научной дисциплины и области практической деятельности;</li> <li>- освоение методики проведения судебных экономических экспертных исследований в сфере будущей профессиональной деятельности;</li> <li>- формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;</li> <li>- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере;</li> <li>- овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний</li> </ul>

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	Бухгалтерский учет Организация и методика проведения налоговых проверок Экономика организации (предприятия) Экономическая безопасность
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	Прокурорский надзор Государственная итоговая аттестация

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.  
Степень сформированности компетенций**

Компетенции/ ЗУВ	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания	ФОС
ОК5 способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, культурные, конфессиональные и иные различия, предупреждать и конструктивно разрешать конфликтные ситуации в процессе профессиональной деятельности			
Знать	способы работы в коллективе, толерантно воспринимая социальные, культурные, конфессиональные и иные различия, предупреждения и конструктивного разрешения конфликтных ситуаций в процессе профессиональной деятельности	знает способы работы в коллективе, толерантно воспринимая социальные, культурные, конфессиональные и иные различия, предупреждения и конструктивного разрешения конфликтных ситуаций в процессе профессиональной деятельности	Тест

Уметь	работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, культурные, конфессиональные и иные различия, предупреждать и конструктивно разрешать конфликтные ситуации в процессе профессиональной деятельности	умеет работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, культурные, конфессиональные и иные различия, предупреждать и конструктивно разрешать конфликтные ситуации в процессе профессиональной деятельности	Выполнение реферата
Владеть	навыками работы в коллективе, толерантно воспринимая социальные, культурные, конфессиональные и иные различия, навыками предупреждения и конструктивного разрешения конфликтных ситуаций в процессе профессиональной деятельности	владеет навыками работы в коллективе, толерантно воспринимая социальные, культурные, конфессиональные и иные различия, навыками предупреждения и конструктивного разрешения конфликтных ситуаций в процессе профессиональной деятельности	Кейс
ПК48 способностью проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации			
Знать	способы проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	знает способы проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	Тест
Уметь	проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	умеет проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	Выполнение реферата
Владеть	навыками проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	владеет навыками проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	Контрольная работа
ПК49 способностью готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований			
Знать	способы подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	знает способы подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	Тест
Уметь	готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований	умеет готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований	Выполнение реферата
Владеть	навыками подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	владеет навыками подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	Контрольная работа

## 4. Структура и содержание дисциплины

### Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Формируемые компетенции
1.	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы. Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной экспертизы	Понятие, сущность и значение судебной экспертизы как основной формы использования специальных знаний, ее предмет, объект, задачи. Судебный эксперт: понятие, правовой статус, компетенция, компетентность и квалификация. Методология судебной экспертизы. Законодательная регламентация судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Система государственных и негосударственных судебно-экспертных учреждений в Российской Федерации. Организация судебно-экспертной деятельности. Психологические и логические основы судебно-экспертной деятельности. Процесс судебно-экспертного исследования. Понятие и виды судебно-экспертных методик. Заключение судебного эксперта: сущность, структура и содержание. Проблемы оценки заключения судебного эксперта. Экспертные ошибки: понятие, виды, их причины и последствия.	8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3	ОК5 Знать ПК48 Знать ПК49 Знать
2.	Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам	Сущность и значение судебных экспертиз по уголовным делам. Особенности тактики назначения и подготовки материалов для производства судебной экспертизы. Производство судебных экспертиз: особенности законодательной регламентации и практической реализации законодательных предписаний. Специфика методологии и методики судебных экспертиз в уголовном судопроизводстве. Оценка результатов судебной экспертизы. Виды и формы выводов судебных экспертиз и их доказательственное значение.	8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3	ОК5 Знать ОК5 Уметь ПК48 Знать ПК48 Уметь ПК49 Знать ПК49 Уметь

3.	<p>Судебно-бухгалтерская экспертиза.</p> <p>Бухгалтерский учет объект судебной экономической экспертизы</p>	<p>Понятие бухгалтерского учета, его предмет. Метод бухгалтерского учета – совокупность способов наблюдения за хозяйственной деятельностью предприятия.</p> <p>Защитные функции элементов метода и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственной операции.</p> <p>Закономерность отражения преступных действий в учетно-экономической информации и закономерности использования возникающих следов в практике правоохранительной деятельности.</p> <p>Признаки отечественного бухгалтерского учета.</p> <p>Статистический учет. Оперативный учет.</p> <p>Бухгалтерский учет. Характерные черты бухучета.</p> <p>Функции бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.</p> <p>Структура баланса и содержание его статей.</p> <p>Влияние хозяйственных операций на баланс.</p> <p>Источники формирования средств хозяйства: уставный капитал, заемные средства, прибыль.</p> <p>Порядок составления баланса и отчетности.</p> <p>Положение о бухгалтерских счетах, балансах.</p>	<p>8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3</p>	<p>OK5 Знать OK5 Уметь OK5 Владеть ПК48 Знать ПК48 Владеть ПК49 Знать ПК49 Владеть</p>
4.	<p>Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений</p>	<p>Понятие бухгалтерского документа. Первичные документы как единственное основание для записи в бухгалтерском учете. Виды и значение документов в бухгалтерском учете. Документация.</p> <p>Понятие и юридическая сила документа.</p> <p>Реквизиты документа. Требования, предъявляемые к заполнению документов.</p> <p>Основные части учетного документа.</p> <p>Классификация документов по различным основаниям (назначению, содержанию, степени обобщения, количеству отраженных операций, по месту составления, по качественным признакам).</p> <p>Доброкачественные и недоброкачественные документы. Виды недоброкачественных документов. Фиктивные и подложные, бестоварные и безденежные документы.</p> <p>Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета. Корректирный способ, дополнительная проводка, красное сторно. Случаи преступного их использования и способы распознавания.</p> <p>Основания и порядок оформления изъятия документов правоохранительными органами.</p> <p>Изъятие бухгалтерских документов до и после возбуждения уголовного дела.</p>	<p>8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3</p>	<p>OK5 Знать ПК48 Знать ПК48 Уметь ПК48 Владеть ПК49 Знать ПК49 Владеть ПК49 Уметь</p>

5.	Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов	<p>Инвентаризация. Порядок проведения инвентаризации. Особенности проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей. Основные задачи инвентаризации, ее виды. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно.</p> <p>Требования к проведению инвентаризации. (внезапность, комиссионность, действительность, непрерывность, участие материально-ответственного лица ).</p> <p>Роль комиссии в установлении сроков возникновения задолженностей по счетам дебиторов и кредиторов.</p> <p>Документальное оформление инвентаризации. Результаты инвентаризации. Инвентаризационный акт. Порядок регулирования расхождений, выявленных в ходе инвентаризации.</p> <p>Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете.</p> <p>Способы сокрытия недостатков и излишков при инвентаризации и методы их обнаружения.</p>	8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3	ОК5 Знать ОК5 Владеть ПК48 Знать ПК48 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
6.	Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов	<p>Понятие методов исследования документальных данных. Цели и задачи использования комплекса специальных приемов исследования учетной документации субъектами контрольно-ревизионной и правоохранительной деятельности. Формы отражения злоупотреблений в учетных данных.</p> <p>Общая классификация приемов исследования и проверки документальных данных, используемых в оперативно-следственной практике и ревизионной работе. Исследование отдельного документа работниками правоохранительных и контролирующих органов. Формальная, нормативная, арифметическая проверки. Использование встречной проверки и метода взаимного контроля в исследовании взаимосвязанных документов. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйственные операции. Понятие и назначение метода восстановления количественного учета, контрольного сличения остатков, обратной калькуляции. Хронологический и сравнительный анализ.</p>	8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3	ОК5 Знать ПК48 Знать ПК49 Знать ПК49 Владеть

7.	Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики	<p>Учет денежных средств, расчетов, кредитов банка. Учет производственных запасов. Учет основных средств и нематериальных активов. Учет готовой продукции и ее реализации.</p> <p>Учет собственного капитала: фондов, резервов, нераспределенной прибыли. Учет заемных средств – кредитов и займов. Учет финансовых результатов и распределения прибыли.</p> <p>Учет труда и заработной платы. Способы хищений из фонда заработной платы. Способы выявления этих хищений.</p> <p>Использование учетных данных при выявлении и расследовании преступлений в сфере производства.</p> <p>Основные способы хищений в процессе промышленного производства; при производстве продовольственной продукции.</p> <p>Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия. Кассовая книга. Использования подлога в кассовой книге.</p>	8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3	ОК5 Знать ОК5 Уметь ПК48 Знать ПК48 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь
8.	Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике	<p>Сущность специальных бухгалтерских познаний. Формы их использования в практике правоохранительных органов. Консультационно-справочная деятельность.</p> <p>Преимущества самостоятельного применения специальных бухгалтерских познаний сотрудниками правоохранительных органов.</p> <p>Случаи самостоятельного применения бухгалтерских знаний сотрудником правоохранительных органов.</p> <p>Участие специалиста-бухгалтера в производстве следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий. Цель участия специалиста-бухгалтера в следственных действиях. Вопросы, в решении которых специалист-бухгалтер оказывает помощь следствию.</p> <p>Пределы полномочий специалиста-бухгалтера.</p>	8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3	ОК5 Знать ОК5 Владеть ПК48 Знать ПК48 Уметь ПК48 Владеть ПК49 Знать ПК49 Владеть

9.	Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом	Документальная ревизия: задачи, организация и значение. Понятие ревизии. Классификация ревизий. Содержание акта документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту ревизии. Оценка материалов документальной ревизии следователем. Осмотр. Обследование. Инвентаризация. Обмер выполненных работ. Контрольный запуск сырья и материалов в производство (эксперимент). Анализ сырья, материалов и продукции. Объяснения и справки. Дефекты, выявляемые в процессе проведения ревизий. Акт ревизии. Структура акта ревизии. Технология ревизионной деятельности. Различия между обычной ревизией и ревизией, проводимой по инициативе правоохранительных органов.	8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3	OK5 Знать ПК48 Знать ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
10.	Судебно-бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы	Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Соотношение понятий «судебная экспертиза» и «судебно-бухгалтерская экспертиза». Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, права и обязанности эксперта-бухгалтера. Обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии. Производство судебно - бухгалтерской экспертизы в суде. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру. Формулировка экспертных вопросов. Материалы, выступающие объектами экспертизы. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы. Общие различия между бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией. Роль эксперта-бухгалтера в проведении экспертизы. Содержание заключения эксперта-бухгалтера. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера. Виды документов о проведении экспертизы. Возможности их использования. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок проведения первичной и повторной экспертиз.	8.1.1, 8.2.1, 8.2.2, 8.1.2, 8.1.3	OK5 Знать OK5 Владеть ПК48 Знать ПК48 Владеть ПК49 Знать

**Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения**

**Форма обучения: заочная, 9 семестр**



№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	3	1	0	2	24
2.	3	1	0	2	24
3.	3	1	0	2	24
4.	3	1	0	2	24
5.	4	2	0	2	26
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	18	6	0	10	126

#### Форма обучения: заочная, 10 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
6.	2	1	0	1	22
7.	2	1	0	1	22
8.	3	1	0	2	24
9.	3	1	0	2	24
10.	4	2	0	2	24
	Выполнение курсовой работы				
	0	0	0	2	10
	Промежуточная аттестация				
	6	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	22	6	0	10	158

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

#### Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно,

творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

#### Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

#### Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

#### Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

### **6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины**

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств программы практики - защита отчета по практике в форме собеседования;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

#### **Тест для формирования «Знать» компетенции ОК5**

Вопрос №1. Срок хранения документов исчисляются:

*Варианты ответов:*

1. с даты составления документа
2. с даты сдачи документов в архив
3. с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства

Вопрос №2. В чем состоит особенность банковских и кассовых документов:

*Варианты ответов:*

1. они подписываются только руководителем организации
2. внесение в них исправлений не допускается
3. они хранятся в сейфе, который ежедневно печатывается

Вопрос №3. В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные документы:

*Варианты ответов:*

1. к учету не принимаются
2. могут быть приняты с письменного распоряжения руководителя организации
3. собственный вариант

Вопрос №4. Изменение учетной политики оформляется:

*Варианты ответов:*

1. новым приказом об учетной политике
2. внесением корректировок в уже принятый ранее приказ
3. решением общего собрания учредителей

Вопрос №5. Первичный учетный документ составляется:

*Варианты ответов:*

1. в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания, если определить момент совершения операции не представляется возможным
2. после окончания хозяйственной операции

### **Критерии оценки выполнения задания**

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### **Выполнение реферата для формирования «Уметь» компетенции ОК5**

1. Особенности совершения операций с финансовыми вложениями. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений
2. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (растениеводство)
3. Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (животноводство)
4. Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений в сфере обращения товаров (оптовая торговля)
5. Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений в сфере обращения товаров (розничная торговля)
6. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при выявлении признаков и раскрытии преступления – нецелевого расходования бюджетных средств

### **Критерии оценки выполнения задания**

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

#### Кейс для формирования «Владеть» компетенции ОК5

1. Какие основные элементы составляют стандарты проведения СБЭ?
2. Объекты исследования, как составная часть стандарта СБЭ.
3. Охарактеризуйте источники информации, используемые для исследования в СБЭ.
4. Методические приемы экспертного исследования, как составная часть стандарта.
5. Перечислите права эксперта бухгалтера.
6. Дайте характеристику обязанностям эксперта в ходе проведения СБЭ.
7. Охарактеризуйте действия, которые эксперт бухгалтер в ходе следствия не вправе производить.
8. Понятие компетенции эксперта бухгалтера.
9. По каким вопросам эксперт может давать заключение?
10. Перечислите вопросы, которые выходят за пределы компетенции эксперта бухгалтера.
11. Каковы права обвиняемого при назначении и проведении СБЭ?
12. В каких случаях целесообразно сотрудничество эксперта бухгалтера и обвиняемого?
13. Экспертное исследование: его сущность и содержание.
14. Дайте характеристику процесса развития гипотез в экспертном исследовании.
15. Охарактеризуйте основные стадии развития гипотез в экспертном исследовании (выдвижение гипотез, формулирование, доказывание гипотез)

#### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или письменном ответе, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе

Удовлетворительно	Кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но решение раскрывается расплывчато, обучающийся не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения. Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. В случае письменного ответа по кейсу не сделан его детальный анализ, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
Хорошо	Кейс-задание выполнено полностью, но обучающийся не приводит полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением. При письменном ответе по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений
Отлично	Кейс-задание выполнено полностью, обучающийся приводит полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему и причины ее возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного ответа по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений

### Тест для формирования «Знать» компетенции ПК48

Вопрос №1. Если имущество находится в собственности нескольких лиц без определения их долей в праве собственности - это:

*Варианты ответов:*

1. общая собственность;
2. совместная собственность;
3. долевая собственность;
4. бездолевая собственность.

Вопрос №2.

Какой вид контроля может проводиться в форме налогового мониторинга?

*Варианты ответов:*

1. налоговый контроль
2. таможенный контроль
3. аудиторский контроль
4. внутренний контроль

Вопрос №3.

Какой федеральный орган исполнительной власти осуществляет функции по контролю и надзору в области налогов и сборов?

*Варианты ответов:*

1. Счетная палата РФ
2. Минфин России
3. Центральный банк РФ
4. Федеральная налоговая служба

Вопрос №4.

Какой из видов контроля включает деятельность субъектов контроля, осуществляемую в целях наблюдения за деятельностью органов государственной власти, осуществляющих публичные полномочия?

*Варианты ответов:*

1. финансово-бюджетный контроль
2. общественный контроль
3. независимый аудиторский контроль
4. денежно-кредитный контроль

Вопрос №5.

Какой вид финансового контроля связан с контролем за своевременностью и полнотой расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами?

*Варианты ответов:*

1. государственный финансово-экономический контроль
2. ведомственный финансовый контроль
3. аудиторский контроль
4. налоговый контроль

### **Критерии оценки выполнения задания**

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### **Выполнение реферата для формирования «Уметь» компетенции ПК48**

1. Российский федеральный центр судебных экспертиз при Минюсте РФ и его подразделения: цели, задачи, виды судебных экономических экспертиз.
2. Сравнительная характеристика судебной экономической экспертизы, ревизии и аудита по признакам: цель, задачи, предмет, объекты, форма реализации деятельности (документ); субъекты (исследующие и исследуемые).
3. Обзор Федерального закона от 31.05-2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
4. Постановление о назначении судебной экспертизы: основные элементы.
5. Особенности назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии и в суде: анализ различий.
6. Методики судебно-бухгалтерской экспертизы операций по учету основных средств и нематериальных активов.
7. Экспертное исследование операций по учету основных средств и нематериальных активов.
8. Способы маскировки хищений денежных средств с расчетного, валютного, специального счетов и приемы их проверки и исследования.
9. Способы маскировки хищений денежных средств по операциям расчетов наличными и приемы их

проверки и исследования.

## 10. Способы хищения материалов.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

### Контрольная работа для формирования «Владеть» компетенции ПК48

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №000002, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 160 УК РФ, по факту получения завышенной заработной платы главным бухгалтером ООО «Норма» Ивановой В.Г.

Следствием было установлено, что в период с января 2004г. по март 2004г. включительно, главный бухгалтер ООО «Норма» Иванова В.Г. при начислении себе заработной платы, увеличила ее размер, в результате чего получила, за указанный срок сумму 253973,00 руб., что значительно выше, чем положено ей по штатному расписанию.

Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:

- 1) Какова сумма фактически начисленной заработной платы главному бухгалтеру ООО «Норма» Ивановой В.Г. за период с 1 января 2004г. по 31 марта 2004г.?
- 2) Какова сумма заработной платы, фактически полученной главным бухгалтером ООО «Норма» Ивановой В.Г. из кассы ООО «Норма» за период с 1 января 2004г. по 31 марта 2004г.?
- 3) Какова разница между суммой заработной платы, подлежащей выплате при использовании в расчете оклада согласно штатному расписанию (служебных записок директора предприятия) главному бухгалтеру ООО «Норма» Ивановой В.Г., и суммой, фактически полученной Ивановой В.Г. заработной платы из кассы ООО «Норма» за период с 1 января 2004г. по 31 марта 2004г.?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела №000003:

- материалы документальной ревизии на 6 л.;
- главные книги ООО «Норма» за 2004-2005гг. на 135л.;

- первичные кассовые документы за 2004-2005гг. на 256л.;
- протокол допроса свидетеля Петрова Ю.Б. на 4л.;
- индивидуальные карточки учета начисленных выплат и иных вознаграждений Ивановой В.Г. за 2004г, за 2005г., на 3 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (категоричный, вероятностный, не представляется возможным), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач
Удовлетворительно	Обучающийся показывает фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильно формулирует базовые понятия, допускает ошибки в решении практических задач, при этом владеет основными понятиями тем, выносимых на контрольную работу, необходимыми для дальнейшего обучения
Хорошо	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя
Отлично	Обучающийся показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач

### Тест для формирования «Знать» компетенции ПК49

Вопрос №1.

Судебная экспертология – это:

*Варианты ответов:*

1. Наука о законах и методологии формирования и развития судебных экспертиз, о закономерностях исследования их объектов, осуществляемых на основе специальных знаний из различных наук, которые необходимы для решения задач судебных экспертиз.
2. Совокупность специальных знаний, интегрируемых из различных наук, используемая при производстве экспертиз и исследований
3. Наука о законах и методологии формирования механизмов преступлений, о закономерностях исследования их компонентов, осуществляемых на основе специальных знаний из различных наук.
4. Наука о закономерностях формирования свойств и признаков отдельных объектов в судебной экспертизе, осуществляемых на основе правовых знаний, которые необходимы для решения задач в судопроизводстве.

Вопрос №2.

Под предметом судебной экспертологии понимается:

*Варианты ответов:*



1. Закономерности возникновения и существования материальных носителей информации об уголовно-релевантных обстоятельствах и гражданско-релевантных обстоятельствах; обнаружения, изъятия исследования этих объектов; использования при экспертных исследованиях научных данных и методов из различных областей знаний, обеспечивающих обоснованность и достоверность заключения эксперта, а также закономерности процесса формирования научных основ судебных экспертиз, выделение присущих им общих принципов, структурных связей и соотношений, синтезирования и систематизации знаний о судебной экспертизе как единой системы, ее инфраструктуре и протекающих в ней процессах; изучение правил и понятий, разрабатываемых на основе общей и частной теорий, реализуемых в практической экспертной деятельности, в частности, в деятельности судебно- экспертных учреждений и судебных экспертов, о целях и уровнях экспертных технологий, о свойствах и признаках объектов, экспертных задачах и методике их решения, об эстетике и этике профессиональной деятельности судебных экспертов.
2. Фактические данные об уголовно-релевантных обстоятельствах и гражданско-релевантных обстоятельствах; исследования этих обстоятельств; использования при экспертных исследованиях научных данных и методов из различных областей знаний, обеспечивающих обоснованность и достоверность заключения эксперта, а также фактические данные полученные в результате процесса формирования научных основ судебных экспертиз, выделение присущих им общих принципов, структурных связей и соотношений, синтезирования и систематизации знаний о судебной экспертизе как единой системы, ее инфраструктуре и протекающих в ней процессах; изучение правил и понятий, разрабатываемых на основе общей и частной теорий, реализуемых в практической экспертной деятельности, в частности, в деятельности судебно- экспертных учреждений и судебных экспертов, о целях и уровнях экспертных технологий, о свойствах и признаках объектов, экспертных задачах и методике их решения, об эстетике и этике профессиональной деятельности судебных экспертов.
3. Методы и технические средства, заимствованные из естественных и технических наук в трансформированном виде для обнаружения, изъятия и исследования объектов; использования при экспертных исследованиях научных данных и методов из различных областей знаний, обеспечивающих обоснованность и достоверность заключения эксперта, а также методы и технические средства необходимые для процесса формирования научных основ судебных экспертиз, реализуемых в практической экспертной деятельности, в частности, в деятельности судебно-экспертных учреждений и судебных экспертов

Вопрос №3.

Окончательный круг вопросов, представленных на разрешение экспертизы:

*Варианты ответов:*

1. Определяется судом.
2. Определяется истцом.
3. Определяется истцом и ответчиком.

Вопрос №4.

Виды экспертных ошибок:

*Варианты ответов:*

1. Ошибки процессуального характера, гносеологические, деятельностные (операционные) ошибки.
2. Ошибки процессуального и не процессуального характера, деятельностные (операционные) ошибки.
3. Ошибки материального и идеального характера, гносеологические, технические ошибки.
4. Ошибки процессуального характера, гносеологические, дефектные.

Вопрос №5.

Задачи судебной экспертизы:

*Варианты ответов:*

1. Идентификационные, диагностические, классификационные.
2. Технические, тактические и методические.

3. Идентификационные, традиционные, организационные.
4. Идентификационные, технические, классификационные.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Выполнение реферата для формирования «Уметь» компетенции ПК49

1. Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с материально-производственными запасами.
2. Основные способы совершения налоговых преступлений и закономерности их отражения в экономической информации.
3. Особенности объектов исследования, требующие производства судебно-бухгалтерской, финансово-экономической и налоговой экспертизы.
4. Судебно-экономические экспертизы по фактам необоснованного возмещения неуплаченного налога на добавленную стоимость.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

### Контрольная работа для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Тема: «Специальные экономические знания. Финансовый контроль. Документальная ревизия».

Раскрыть содержание следующих понятий:

специальные экономические знания;

финансово-экономический контроль и его задачи;

вневедомственный финансово-экономический контроль;

документальная ревизия: нормативная основа проведения, субъекты, применяемые методы, оформление результатов;

аудиторская проверка: нормативная основа проведения, субъекты, применяемые методы, оформление результатов;

задачи документальной ревизии, проводимой с целью установления наличия или отсутствия признаков преступления, предусмотренного ст.160 УК РФ;

задачи документальной ревизии, проводимой с целью установления наличия или отсутствия признаков преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ;

задачи документальной ревизии, проводимой с целью установления наличия или отсутствия признаков преступления, предусмотренного ст.159 УК РФ;

задачи документальной проверки, проводимой с целью установления наличия или отсутствия признаков преступления, предусмотренного ст.199 УК РФ;

задачи документальной ревизии, проводимой с целью установления наличия или отсутствия признаков преступления, предусмотренного ст.285 УК РФ

Исследование операций на расчетном счете организации: Формы безналичных расчетов в РФ.

Разновидности расчетных и учетных документов, применяемых для оформления операций на расчетном счете организации. Возможные подлоги при совершении безналичных расчетов и методы их обнаружения по данным учетно-экономической информации.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач
Удовлетворительно	Обучающийся показывает фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильно формулирует базовые понятия, допускает ошибки в решении практических задач, при этом владеет основными понятиями тем, выносимых на контрольную работу, необходимыми для дальнейшего обучения
Хорошо	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя
Отлично	Обучающийся показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач

### Контрольная работа для формирования «Владеть» компетенции ПК49

1. Тема: «Приемы исследования документальных данных при выявлении и расследовании преступлений. Методы документальной проверки». Раскрыть содержание следующих понятий:

1. экспертно-ревизионный (документальный) анализ;
2. формальная проверка: сущность и выявляемые подлоги;
3. нормативная и арифметическая проверки: сущность и выявляемые подлоги;
4. встречная проверка: сущность и выявляемые подлоги;
5. встречная проверка: ситуации, когда ее применение неэффективно, нецелесообразно;
6. взаимный контроль: сущность и выявляемые подлоги (примеры);

7. хронологический анализ операций: сущность и выявляемые подлоги;
8. сравнительный анализ: сущность и выявляемые подлоги;
9. обратная калькуляция: сущность;
10. обратная калькуляции: ситуации требующие применения.

2. Исследование операций по учету расчетов с подотчетными лицами: Понятие подотчетных сумм. Правила осуществления расчетов с подотчетными лицами. Документальное оформление и учетная регистрация операций с подотчетными лицами организации, основные бухгалтерские записи. Возможные способы хищений подотчетных сумм и методы их обнаружения по данным учетно-экономической информации.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач
Удовлетворительно	Обучающийся показывает фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильно формулирует базовые понятия, допускает ошибки в решении практических задач, при этом владеет основными понятиями тем, выносимых на контрольную работу, необходимыми для дальнейшего обучения
Хорошо	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя
Отлично	Обучающийся показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач

### Цели и задачи курсовой работы

Цель курсовой работы: закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков в области судебно-экономической экспертизы.

Задачи курсовой работы:

- произвести анализ и оценку экономического состояния хозяйствующего субъекта;
- исследовать показатели систем экономической экспертизы;
- установить основные факторные взаимосвязи между результативными показателями и элементами, оказывающими на них воздействие, и произвести количественная оценка этих воздействий;
- предложить рекомендации по устранению выявленных проблем;
- сформировать результат проведения судебной экспертизы и выявить тенденции деятельности хозяйствующих субъектов.

Курсовая работа завершает процесс теоретического, методологического и практического обучения студентов по судебно-экономической экспертизе. В работе студент должен самостоятельно под контролем руководителя разработать выбранную тему, отражающую актуальные вопросы экономической экспертизы, проявить в ходе исследования элементы творчества, аргументировать выдвигаемые положения и практические рекомендации.

В основе выполнения работы лежит углубленный анализ практического материала на основе объективного изучения особенностей системы экономической безопасности конкретного предприятия за определенный период, а также нормативно-правовой, статистической или другой информации и специальной литературы по тематике курсовой работы.

В качестве предмета исследования выступают общие и частные вопросы избранного студентом

профиля деятельности современных коммерческих и бюджетных предприятий и организаций. Обучающемуся рекомендуется ознакомиться с отечественным и зарубежным состоянием и опытом работы по исследуемой в курсовой работе проблеме.

Примерная тематика курсовых работ:

1. Бухгалтерская отчетность как источник бухгалтерско-экономической экспертизы.
2. Вопросы защиты конституционных прав участников процесса при назначении и производстве судебной экономической экспертизы.
3. Выбор судебного эксперта и судебно-экспертного учреждения.
4. Допрос эксперта в ходе предварительного следствия и в суде.
5. Задачи судебной экономической экспертизы (идентификационные, классификационные, диагностические и ситуационные).
6. Заключение эксперта в системе судебных доказательств.
7. Информатизация и компьютеризация судебно-экспертной деятельности.
8. История развития судебной экономической экспертизы и судебно-экспертных учреждений России.
9. Методологические аспекты проведения судебной экономической экспертизы.
10. Методы судебно-экспертной деятельности.
11. Мировой опыт проведения судебной экономической экспертизы.
12. Независимость судебного эксперта. Компетентность судебного эксперта.
13. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы арбитражном процессе.
14. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.
15. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы гражданском процессе.
16. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы и делам об административных правонарушениях.
17. Основы взаимодействия руководителя судебно-экспертного учреждения с субъектами судебно-экспертной деятельности.
18. Особенности производства судебных экспертиз вне экспертных учреждениях.
19. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы, сферы и механизм её применения.
20. Особенности судебно-инженерной экспертизы, сферы и механизм её применения.
21. Особенности судебно-налоговой экспертизы, сферы и механизм её применения.
22. Особенности экономических преступлений в сфере экономической национальной безопасности.
23. Особенности нормативно-правового регулирования осуществления судебно-экономической экспертизы.
24. Особенности оформления результатов проведения судебной экономической экспертизы
25. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
26. Повышение квалификации судебного эксперта.
27. Подготовка материалов к назначению судебной экономической экспертизы.
28. Понятие объекта судебной экономической экспертизы. Классификации объектов по различным основаниям.
29. Порядок осуществления контроля за обоснованностью заключения эксперта.
30. Порядок получения допуска на право самостоятельного производства судебных экспертиз.
31. Порядок использования результатов проведения судебной экономической экспертизы.
32. Права и ответственность руководителя судебно-экспертного учреждения.
33. Права и ответственность судебного эксперта.
34. Права участников процесса при назначении судебной экономической экспертизы.
35. Правовые основы проведения судебной экономической экспертизы.

36. Предмет судебной экономической экспертизы как области практической деятельности.
37. Роль бухгалтерского учёта при проведении судебной экономической экспертизы.
38. Роль бухгалтерской отчётности предприятия при проведении судебной экономической экспертизы.
39. Роль первичной учётной документации при проведении судебной экономической экспертизы.
40. Роль экономического анализа при проведении судебной экономической экспертизы.
41. Руководитель судебно-экспертного учреждения и его функции.
42. Система и функции государственных судебно-экспертных учреждений России.
43. Стадии судебно-экспертного исследования.
44. Структура и содержание постановления следователя и определения суда о назначении судебной экономической экспертизы.
45. Судебно-экономическая экспертиза в условия рыночной экономики – криминологические аспекты.
46. Судебно-экспертные методики. Подразделение судебно-экспертных методик на виды: родовая (видовая), типовая и конкретная (частная). Реквизиты экспертных методик.
47. Типичные ошибки, допускаемые при назначении судебной экономической экспертизы.
48. Требования к вопросам, выносимым на экспертное исследование.
49. Удовлетворение ходатайств и основания отвода эксперта.
50. Финансовый анализ для целей финансово-аналитической экспертизы.
51. Финансовый анализ как средство судебной экономической экспертизы.
52. Форма и содержание заключения эксперта.
53. Экспертная инициатива.
54. Экспертные ошибки: их виды, классификация, пути выявления и устранения.

#### **Критерии оценки курсовой работы**

Критерии оценивания	Итоговая оценка
Работа представлена с существенными замечания к содержанию и оформлению. В работе отсутствуют самостоятельные разработки, решения или выводы. Неудовлетворительно представлена теоретико-методологическая база исследования. Допущены многочисленные грубые ошибки в интерпретации исследуемого материала. Обучающийся на защите не может аргументировать выводы, не отвечает на вопросы.	Неудовлетворительно
Работа выполнена с незначительными отступлениями от требований. Содержание работы в целом раскрывает заявленную тему, но допущены существенные ошибки в решение поставленных задач. Обучающийся не высказывал в работе своего мнения. Продемонстрировано плохое владение терминологической базой проблемы, встречаются содержательные и языковые ошибки. При защите работы обучающийся слабо владеет материалом, отвечает не на все вопросы.	Удовлетворительно
Работа оформлена с незначительными отступлениями от требований. Содержание работы в целом раскрывает заявленную тему, но поставленные задачи решены не полностью. Допущены отдельные неточности в выборе обоснования методики исследования, постановки задач, формулировке выводов. При защите работы обучающийся владеет материалом, но отвечает не на все вопросы.	Хорошо
Работа оформлена в полном соответствии с требованиями. Тема работы проблемная и оригинальная. В работе раскрывается заявленная тема, содержится решение поставленных задач. Работа отличается логичностью, обоснованностью выводов, четким изложением, ясностью оценки результатов. При защите работы обучающийся свободно владеет материалом и отвечает на вопросы.	Отлично

## **Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

*Тема 1. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы. Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной экспертизы*

1. Проблемы определения понятия судебной экспертизы.
2. Методологические проблемы судебной экспертизы.
3. История возникновения и развития общей теории судебной экспертизы.
4. Понятие специальных знаний в уголовном судопроизводстве.
5. Процессуальный статус судебного эксперта в уголовном судопроизводстве.
6. Проблемы классификации судебных экспертиз.

*Тема 2. Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам*

7. Организация судебно-экспертной деятельности в РФ.
8. Проблемы классификации судебно-экспертных методик.
9. Проблемы оценки заключения судебного эксперта.
10. Понятие экспертной ошибки.
11. Методологические проблемы общей теории судебной экспертизы.
12. История развития судебной экспертизы в отечественном законодательстве.
13. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов.
14. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
15. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы.

*Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Бухгалтерский учет объект судебной экономической экспертизы*

16. Предмет и метод бухгалтерского учета
17. Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике
18. Счета бухгалтерского учета и их виды
19. Подложные записи в аналитическом учёте и методы их обнаружения.
20. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизированного учёта.
21. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующими и правоохранительных органов.
22. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения на основе учётных данных.

*Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений*

23. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности.
24. Документооборот в бухгалтерском учете.
25. Учетные регистры и способы исправления ошибочных записей.
26. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующими и правоохранительных органов.

*Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов*

27. Понятие и виды инвентаризации
28. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
29. Определение и оформление результатов инвентаризации

*Тема 6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов*

30. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
31. Использование методов документальной проверки в деятельности ревизионных и правоохранительных органов.
32. Использование методов фактической проверки в юридической практике.

*Тема 7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики*

33. Основные способы сокрытия хищений товаропроизводителями
34. Способы сокрытия хищений посредническими организациями.
35. Способы хищений из фонда заработной платы

*Тема 8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике*

36. Понятие специальных юридических знаний и формы их использования в правоприменительной практике
37. Использование специальных бухгалтерских знаний непосредственно сотрудником правоохранительных органов
38. Участие специалиста бухгалтера в проведении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий

*Тема 9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом*

39. Понятие и виды документальной ревизии
40. Назначение ревизии по требованию правоохранительных органов
41. Оценка и использование материалов ревизии органами дознания и предварительного следствия
42. Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии

*Тема 10. Судебно- бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно- бухгалтерской экспертизы*

43. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
44. Компетенция эксперта-бухгалтера
45. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы
46. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств
47. Оценка результатов судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом

**Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины**

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

**7. Ресурсное обеспечение дисциплины**



Лицензионное программно-информационное обеспечение	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Microsoft Windows</li> <li>2. Microsoft Office</li> <li>3. Google Chrome</li> <li>4. Kaspersky Endpoint Security</li> <li>5. AnyLogic</li> <li>6. ArgoUML</li> <li>7. ARIS EXPRESS</li> <li>8. Erwin</li> <li>9. Inkscape</li> <li>10. iTALC</li> <li>11. Maxima</li> <li>12. Microsoft SQL Server Management Studio</li> <li>13. Microsoft Visio</li> <li>14. Microsoft Visual Studio</li> <li>15. MPLAB</li> <li>16. Notepad++</li> <li>17. Oracle VM VirtualBox</li> <li>18. Paint .NET</li> <li>19. SciLab</li> <li>20. WinAsm</li> <li>21. Консультант+</li> <li>22. GNS 3</li> <li>23. Спутник</li> <li>24. Антиплагиат. Вуз</li> <li>25. «Антиплагиат.ВУЗ»</li> </ol>
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Консультант+</li> <li>2. <a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a> (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="https://elibrary.ru">https://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)</li> <li>2. <a href="https://www.rsl.ru">https://www.rsl.ru</a> - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа)</li> <li>3. <a href="https://link.springer.com">https://link.springer.com</a> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)</li> <li>4. <a href="https://zbmath.org">https://zbmath.org</a> - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"</li> <li>2. <a href="https://openedu.ru">https://openedu.ru</a> - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>

Материально-техническое обеспечение	<p>Учебные аудитории для проведения:</p> <p>занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p> <p>Лаборатории и кабинеты:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ), включая оборудование: Комплекты учебной мебели, демонстрационное оборудование – проектор и компьютер, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, доска, персональные компьютеры.</li> <li>2. Кабинет информатики (компьютерный класс), включая оборудование: Комплекты учебной мебели, демонстрационное оборудование – проектор и компьютер, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, доска, персональные компьютеры.</li> </ol>
-------------------------------------	--

## 8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.1 Основная литература								
8.1.1	Романов В.В.	Судебная бухгалтерия	Научная книга	2012	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/6338.html">http://www.iprbookshop.ru/6338.html</a>	по логину и паролю
8.1.2	Джойс Э.А.	Судебная бухгалтерия	Омская академия МВД России	2016	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/72876.html">http://www.iprbookshop.ru/72876.html</a>	по логину и паролю
8.1.3	Ткаченко Ю.А.	Судебная экономическая экспертиза	Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ	2016	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/80473.html">http://www.iprbookshop.ru/80473.html</a>	по логину и паролю
8.2 Дополнительная литература								
8.2.1	Нелезина Е.П.	Судебная экономическая экспертиза. Практикум	ЮНИТИ-ДАНА	2014	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/21001.html">http://www.iprbookshop.ru/21001.html</a>	по логину и паролю
8.2.2	Россинская Е.Р. Эриашвили Н.Д. Кузякин Ю.П. Парушина Н.В. Бородин В.А. Виноградова М.М.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	ЮНИТИ-ДАНА	2012	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/8585.html">http://www.iprbookshop.ru/8585.html</a>	по логину и паролю

## 9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья

В МИГУ - МАСИ созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МИТУ - МАСИ созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<https://mitu-masi.ru/sveden/objects/>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- звуковая справочная информация о расписании учебных занятий дублируется визуальной информацией на сайте, на доске объявлений;
- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МИТУ - МАСИ по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- в начале учебного года обучающимся несколько раз проводят по зданию МИТУ - МАСИ для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;
- педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;
- действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;
- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Обучающиеся с ОВЗ могут обучаться по индивидуальному учебному плану в установленные сроки с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося. Индивидуальный график обучения предусматривает различные варианты проведения занятий в университете как в академической группе, так и индивидуально.

Год начала подготовки студентов - 2018