

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

«СОГЛАСОВАНО»

Декан факультета _____
О.Ю. Горбова / О.Ю. Горбова

«26» *июня* 20 *20* г

Заведующий кафедрой _____
С.Г. Чеглакова / С.Г. Чеглакова

«26» *июня* 20 *20* г



«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор РОПиМД

/А.В. Корячко

«26» *июня* 20 *20* г

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.Б.31 «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация № 2
Экономика и организация производства на режимных объектах

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Формы обучения – очная

Рязань 2020 г

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования

по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета)

утвержденного Приказом Минобрнауки России от 16.01.2017 г. № 20

Разработчики:

доцент кафедры экономической
безопасности, анализа и учета
к.э.н., доцент



О.В. Скрипкина

Программа обсуждена и одобрена на заседании кафедры экономической безопасности, анализа и учета

« 8 » апреля 2020 г. протокол № 13.

Зав. кафедрой экономической
безопасности, анализа и учета
д.э.н., профессор



С.Г. Чеглакова

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ СПЕЦИАЛИТЕТА

Рабочая программа дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является составной частью основной профессиональной образовательной программы, реализуемой по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации № 2 «Экономика и организация производства на режимных объектах».

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета) [утв. Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.01.2017 г. № 20].

Рабочая программа дисциплины предназначена для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации № 2 «Экономика и организация производства на режимных объектах».

Целью освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование у студентов представлений и навыков использования инструментов судебной экономической экспертизы при защите экономических интересов организации.

Для решения поставленной цели определены следующие задачи:

- изучение историко-теоретических аспектов судебной экономической экспертизы и ее законодательно-нормативного регулирования;
- изучение правового статуса эксперта-экономиста, особенностей его профессиональной деятельности, профессиональной этики;
- овладение методикой организации и проведения судебной экономической экспертизы, получения юридически значимой информации в целях выявления правонарушений в сфере экономики;
- систематизация и закрепление практических навыков и умений по самостоятельному решению вопросов, связанных производством судебной экономической экспертизы;
- формирование навыков использования методов проведения конкретных видов судебной экономической экспертизы при проведении анализа деятельности организации с учетом требований к обстоятельствам, подлежащим доказыванию по экономическим правонарушениям.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-3	способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	знать: - основные закономерности создания и принципы функционирования системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов в части недопущения совершения сотрудниками, принимающими решения экономических правонарушений; - влияние судебной экономической экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организации и предупреждения экономических правонарушений. уметь:

		<p>- выдвигать гипотезы о причинах неэффективности функционирования системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, в результате которых совершены экономические правонарушения, предлагать меры по изменению ситуации;</p> <p>владеть:</p> <p>- инструментами анализа эффективности функционирования системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, в результате действий, которых совершены экономические правонарушения</p>
--	--	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» реализуется в рамках базовой части блока № 1 дисциплин ОПОП ВО специалитета по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» Специализация № 2 «Экономика и организация производства на режимных объектах» ФГБОУ ВО «РГРТУ им. В.Ф. Уткина».

Дисциплина изучается по очной форме обучения на 5 курсе в 9 семестре.

Студент до начала изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» должен иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Пререквизиты дисциплины. Для изучения дисциплины обучаемый должен *знать:*

- природу и сущность экономических явлений и процессов;
- закономерности функционирования современной экономической науки;
- наиболее актуальные вопросы современной экономической теории для решения исследовательских и прикладных задач применительно к профессиональной деятельности;
- информационное обеспечение деятельности хозяйствующего субъекта;
- объекты и принципы контрольно-ревизионной деятельности;
- виды государственного финансового контроля, их особенности и основные отличия;
- основные направления контрольно-ревизионных проверок;
- периодичность проведения ревизии и ее направления;
- этапы и методы проверки хозяйственных операций и оформления ее результатов;
- организационно-правовые основы финансового контроля;
- основные закономерности создания и принципы функционирования системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов;
- сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля;

уметь:

- использовать современный математический инструментарий для решения экономических задач;
- собирать и отбирать необходимую экономическую информацию для реализации определенных практических задач;

- анализировать варианты принимаемых решений на макроэкономическом уровне хозяйствования;
- ставить задачи в области методологии экономической науки;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную учетную информацию экономических субъектов;
- применять знания по бухгалтерскому учету;
- классифицировать, оценивать и систематизировать на бухгалтерских счетах хозяйственные операции;
- на основе первичных документов осуществлять записи в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

владеть:

- навыками использования современного программного обеспечения для решения экономико - математических задач;
- фундаментальными подходами сравнительного анализа различных школ экономической науки;
- владеть навыками ведения бухгалтерского учета;
- методиками расчета налогов;
- навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для реализации правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности;
- методами организации и осуществления государственного финансового контроля;
- методикой проведения внутреннего и внешнего контроля.

Взаимосвязь с другими дисциплинами. Дисциплина Б1.Б.31 «Судебная экономическая экспертиза» логически взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как: Б1.Б.29 «Налоги и налогообложение», Б1.Б.24 «Экономическая безопасность», Б1.Б.21 «Бухгалтерский учет», Б1.Б.26 Контроль и ревизия», Б1.Б.27 «Экономический анализ», Б1.В.04 «Учет и отчетность».

Программа курса ориентирована на возможность расширения и углубления знаний, умений и навыков обучающегося для успешной профессиональной деятельности.

Постреквизиты дисциплины. Компетенции, полученные в результате освоения дисциплины, необходимы обучающемуся при выполнении научно-исследовательской работы, прохождении преддипломной практики, подготовке к государственной итоговой аттестации.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 6 зачетных единиц (ЗЕ), 216 часов.

Объем дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	216
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), в том числе:	50,35
лекции	16
практические занятия	32
лабораторные работы	-
консультации	2
иные виды контактной работы	0,35
2. Самостоятельная работа обучающихся	121
3. Контроль	44,65
Форма контроля	экзамен

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ

(РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

В структурном отношении содержание дисциплины представлено следующими разделами:

I раздел. Основы судебной экономической экспертизы

II раздел. Судебная бухгалтерская экспертиза

III раздел. Судебная финансово-экономическая экспертиза

Раздел дисциплины	Содержание
Модуль 1. Теоретические основы судебной экономической экспертизы	
I раздел. Основы судебной экономической экспертизы	<p><i>Тема 1. История развития судебной экономической экспертизы</i> Этапы развития судебной экономической экспертизы</p>
	<p><i>Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы</i> ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности», Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, законодательство Российской Федерации о таможенном деле, Налоговый кодекс Российской Федерации, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы</p>
	<p><i>Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы</i> Сущность, цели и задачи судебной экспертизы. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.</p>
	<p><i>Тема 4. Классификация судебных экспертиз</i> Судебно-экономическая экспертиза и ее виды. Сущность и назначение ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.</p>
	<p><i>Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы</i> Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Общие и специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы, их характеристика и сфера применения. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы.</p>
	<p><i>Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста</i> Понятие и правовой статус эксперта-экономиста. Процессуальный статус эксперта-экономиста. Пределы компетенции эксперта-экономиста. Нормы морали, профессиональной этики и служебного этикета. Ответственность эксперта – экономиста. Независимость судебного эксперта.</p>
	<p><i>Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе</i> Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы Принципы экспертного исследования.</p>
	<p>Особенности исследовательской стадии в комплексной и</p>

	<p>комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизе. Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование Заключение судебной экономической экспертизы. Оценка заключения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза. Использование заключения эксперта-экономиста. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения экономических правонарушений в хозяйственной деятельности.</p> <p><i>Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах</i> Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве: Уголовно-процессуальный кодекс как юридическая основа судебной экономической экспертизы. Порядок назначения судебной экспертизы. Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и производстве судебной экспертизы. Порядок направления материалов уголовного дела для производства судебной экспертизы. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе: Арбитражный процессуальный кодекс и Гражданско-процессуальный кодекс как правовая основа судебной экономической экспертизы по арбитражным и гражданским экономическим делам. Планирование процесса судебной экономической экспертизы.</p>
	<p>Модуль 2. Порядок проведения судебной экономической экспертизы</p>
<p>II. Судебная бухгалтерская экспертиза</p>	<p><i>Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций</i> Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами. Исследование расчетных операций при проведении экспертного исследования.</p> <p><i>Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами</i> Стандарт экспертного исследования операций с внеоборотными активами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).</p> <p><i>Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</i> Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Нарушение в операциях по учету материально-производственных запасов и их последствия. Способы создания неучтенных излишков материалов. Использование учетной информации при выявлении признаков хищений материально-производственных запасов. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с</p>

	материальными ценностями, готовой продукцией и товарами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
	<i>Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда</i> Стандарт экспертного исследования расчетов с персоналом по оплате труда. Расчетно-аналитические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.
	<i>Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</i> Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансового результата (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Учет результатов хозяйственной деятельности. Расчетно-аналитические приемы исследования операций по формированию финансового результата. Документальные приемы исследования операций по формированию финансового результата.
	<i>Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок</i> Мнимый объект бухгалтерского учета и притворный объект бухгалтерского учета. Стандарт экспертного исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.
III. Судебная финансово-экономическая экспертиза	<i>Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства</i> Преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство. Стандарт экспертного исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.
	<i>Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях</i> Стандарт экспертного исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.
	<i>Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях</i> Стандарт экспертного исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.

4.2. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

Тема	Общая трудоемкость, всего часов	Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятельная работа обучающихся	Контроль
		всего	лекции	практические занятия	консультации	Иные виды контактной работы		
Модуль 1. Теоретические основы судебной экономической экспертизы	93	21	7	14	-	-	56	16
I. Основы судебной	93	21	7	14	-	-	56	16

экономической экспертизы								
Тема 1. История развития судебной экономической экспертизы	10,5	1,5	0,5	1	-	-	7	2
Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы	10,5	1,5	0,5	1	-	-	7	2
Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы	12	3	1	2	-	-	7	2
Тема 4. Классификация судебных экспертиз	12	3	1	2	-	-	7	2
Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы	12	3	1	2	-	-	7	2
Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста	12	3	1	2	-	-	7	2
Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе	12	3	1	2	-	-	7	2
Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах	12	3	1	2	-	-	7	2
Модуль 2. Порядок проведения судебной экономической экспертизы	120,55	27	9	18	-		65	28,55
II. Судебная бухгалтерская экспертиза	84	18	6	12	-	-	48	18
Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций	14	3	1	2	-	-	8	3
Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	14	3	1	2	-	-	8	3
Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	14	3	1	2	-	-	8	3
Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	14	3	1	2	-		8	3
Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию	14	3	1	2	-		8	3

прибыли									
Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок	14	3	1	2	-		8	3	
III. Судебная финансово-экономическая экспертиза	36,65	9	3	6	-	-	17	10,65	
Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства	12	3	1	2	-	-	6	3	
Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях	12	3	1	2	-	-	6	3	
Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях	12,65	3	1	2	-	-	5	4,65	
Консультации к экзамену	2	2			2				
Экзамен	0,35	0,35				0,35			
Контроль	44,65							44,65	
Итого:	216	50,35	16	32	2	0,35	121	44,65	

Виды практических и самостоятельных работ

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудо-емкость, часов
Модуль 1. Теоретические основы судебной экономической экспертизы			
Раздел I. Основы судебной экономической экспертизы			
Тема 1. История развития судебной экономической экспертизы	ПЗ	Устный опрос, тестирование	1
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	5 2
Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы	ПЗ	Устный опрос, тестирование	1
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	5 2
Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 4
Тема 4. Классификация судебных экспертиз	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудоемкость, часов
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	2 5
Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	2 5
Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 4
Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 4
Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 4
Модуль 2. Порядок проведения судебной экономической экспертизы			
Раздел II. Судебная бухгалтерская экспертиза			
Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 5
Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 5
Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов	4

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудоемкость, часов
запасами		дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	4
Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 5
Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 5
Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям	3 5
Раздел III. Судебная финансово-экономическая экспертиза			
Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	2 4
Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	2 4
Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях	ПЗ	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям	3 2
Подготовка к экзамену в течение семестра	Контроль		44,65

* СР – самостоятельная работа, ПЗ – практические занятия

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Скрипкина О.В. Дистанционный учебный курс «Судебная экономическая экспертиза» (свидетельство о регистрации ОФЭРНиО № 21956 от 30.06.2016 года) [Электронный ресурс]: Система дистанционного обучения РГРТУ: - Режим доступа: <http://cdo.rsreu.ru/course/view.php?id=1329>, по паролю

2. Методическое обеспечение дисциплины (см. документ “Методическое обеспечение дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»”).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы приведены в приложении к рабочей программе дисциплины (см. документ “Оценочные материалы по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»”).

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная:

1. Нелезина Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е.П. Нелезина. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 152 с. — 978-5-238-02542-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66242.html> - ЭБС «IPRbooks по паролю (дата обращения: 12.06.2019)

2. Сафонова М.Ф. Бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебник / М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, О.И. Швырева. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. — 415 с. — 978-5-222-28008-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59341.html> -ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.06.2019)

3. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]; учеб. пособие/ Е.Р. Российская [и др.]. -2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с. — 978-5-238-01496-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>-ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.06.2019)

б) дополнительная:

1. Горбатова Е.Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 96 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73270.htm> 1 - ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.06.2019)

2. Зелинская, М. В. Бухгалтерская экспертиза : практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль (направленность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит / М. В. Зелинская. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 41 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75093.html> (дата обращения: 29.05.2019). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Кузнецова Е.И. Финансы. Денежное обращение. Кредит [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям экономики и менеджмента / Е.И. Кузнецова. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — 978-5-238-02204-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71069.htm> - ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.06.2019)

3. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский

учет, анализ и аудит» / А.А. Толкаченко [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с. — 978-5-238-02909-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71167.html> -ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.06.2019)

4. Ткачёв В.Н. Конкурсное право. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) в России [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 030501 «Юриспруденция» и 080503 «Антикризисное управление» / В.Н. Ткачёв. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 255 с. — 978-5-238-01169-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71079.html>- ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.06.2019)

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.garant.ru>.

2. Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

3. Министерство финансов Российской Федерации. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.

4. Министерство юстиции Российской Федерации. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://minjust.ru>

5. Система дистанционного обучения в Moodle (модульная объектно-ориентированная динамическая обучающая среда): Скрипкина О.В. Дистанционный учебный курс «Судебная экономическая экспертиза» (свидетельство о регистрации ОФЭРНиО № 21956 от 30.06.2016 года) [Электронный ресурс]: Система дистанционного обучения РГРТУ: - Режим доступа: <http://cdo.rsreu.ru/course/view.php?id=1329>, по паролю

Обучающимся предоставлена возможность индивидуального доступа к следующим электронно-библиотечным системам:

– Электронно-библиотечная система «IPRbooks», режим доступа – с любого компьютера РГРТУ без пароля, из сети интернет по паролю. – URL: <https://iprbookshop.ru/>.

– Электронная библиотека РГРТУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: из корпоративной сети РГРТУ – по паролю. – URL: <http://elib.rsreu.ru/>.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого для изучения дисциплины

Рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

Изучение конспекта лекции в тот же день, после лекции – не менее 10-15 минут.

Изучение конспекта лекции за день перед следующей лекцией – не менее 10-15 минут.

Изучение теоретического материала по учебнику и конспекту – не менее 1 часа в неделю.

Работа в дистанционном учебном курсе – не менее 1 часа в неделю.

9.2. Описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»)

Рекомендуется следующим образом организовать работу, необходимую для изучения дисциплины:

1) написание конспекта лекций: основные положения, выводы, формулировки,

обобщения фиксировать кратко, схематично и последовательно, а также пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины;

2) подготовка к практическим занятиям: необходимо изучить рекомендованные преподавателем источники (основную и дополнительную литературу, Интернет-ресурсы) и выполнить подготовительные задания;

3) при изучении дисциплины очень полезно самостоятельно изучать материал, который еще не прочитан на лекции, не применялся на практическом занятии (тогда лекция будет понятнее). Однако легче при изучении дисциплины следовать изложению материала на лекции.

Для понимания материала и качественного его усвоения рекомендуется такая последовательность действий:

- после лекции и окончания учебных занятий, при подготовке к занятиям следующего дня нужно сначала просмотреть и обдумать текст прослушанной лекции;
- при подготовке к следующей лекции нужно просмотреть текст предыдущей лекции;
- в течение периода времени между занятиями выбрать время для самостоятельной работы в библиотеке, проверить термины, понятия с помощью, рекомендованной основной и дополнительной литературы, выписать толкования в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендованной основной и дополнительной литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии;
- при изучении материалов дистанционного учебного курса следует руководствоваться «Методическими рекомендациями для студентов», расположенными во Вводном модуле дистанционного учебного курса.

9.3. Рекомендации по работе с литературой

Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта изучается и дополнительная рекомендованная литература. Полезно использовать несколько источников по дисциплине. Рекомендуется после изучения очередного параграфа ответить на несколько простых вопросов по данной теме. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе вопросы по изученной теме, попробовать ответить на них. Литературу по дисциплине рекомендуется изучать в библиотеке или с помощью сети Интернет.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

В рамках реализации образовательной программы при проведении занятий по дисциплине используются следующие информационные технологии:

- удаленные информационные коммуникации между студентами и преподавателем, ведущим лекционные и практические занятия, посредством электронной почты, позволяющие осуществлять оперативный контроль графика выполнения и содержания контрольных заданий, решение организационных вопросов, удаленное консультирование;
- поиск актуальной информации для выполнения самостоятельной работы и контрольных заданий;
- доступ к информационным справочным системам;
- доступ в систему дистанционного обучения Moodle для организации самостоятельной работы студентов с электронными ресурсами (URL: <http://cdo.rsreu.ru/>).

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Название ПО	№ лицензии	Количество мест
Операционная система Windows	номер подписки 700102019	бессрочно

Kaspersky Endpoint Security	№2922-190228-101204-557-1191	На 1000
Mozilla Firefox	свободно распространяемая	без ограничений
Adobe Acrobat Reader	свободно распространяемая	без ограничений
LibreOffice	свободно распространяемая	без ограничений
OpenOffice	свободно распространяемая	без ограничений
7Zip-Manager	свободно распространяемая	без ограничений

Перечень информационных справочных систем:

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/online/>. – Режим доступа: доступ из корпоративной сети РГРТУ – свободный, Договор № 1342/455-10, без ограничений.

2. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.garant.ru>. – Режим доступа: свободный доступ.

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Наименование специальных помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного обеспечения и информационных справочных систем
1.	Ауд. № 304 к.2 (здание лабораторного корпуса) Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	40 мест; специализированная мебель:40 стульев, 20 столов, доска, 1 мультимедиапроектор ASER, 1 экран, компьютерная техника (1ПК) компьютер Intel, возможность подключения к сети «Интернет» проводным и беспроводным способом и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду РГРТУ	1.Операционная система семейства Windows (Microsoft Imagint, номер подписки 700102019 (бессрочно). 2. Kaspersky Endpoint Security (Коммерческая лицензия на 1000 компьютеров №2922-190228-101204-557-1191 с 28.02.2019 по 07.03.2021). 3. 7Zip-manager – свободное ПО, 4.OpenOffice - свободное ПО, 5.LibreOffice - свободное ПО.
2.	Ауд. № 313 к.2 (здание лабораторного корпуса) Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	64 места; специализированная мебель: 64 стульев, 32 столов, доска, 1 мультимедиапроектор ASER, 1 экран, компьютерная техника (1ПК) компьютер Intel, возможность подключения к сети «Интернет»	1.Операционная система семейства Windows (Microsoft Imagint, номер подписки 700102019 (бессрочно). 2. Kaspersky Endpoint Security (Коммерческая лицензия на 1000 компьютеров №2922-190228-101204-557-1191 с 28.02.2019 по 07.03.2021). 3. 7Zip-manager – свободное ПО, 4.OpenOffice - свободное ПО,

		проводным и беспроводным способом и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду РГРТУ	5.LibreOffice - свободное ПО.
3.	Ауд. № 318 к.2 (здание лабораторного корпуса) Преподавательская для проведения индивидуальных консультаций и текущего контроля	специализированная мебель: 14 стульев, 10 столов; 2 ноутбука Lenovo, принтер KYOCERA, многофункциональное устройство Canon MF 4018, компьютерная техника (ЗПК: ПЭВМ E7200 DG 31Socket, ПЭВМ DG 31Socket, ПЭВМ E 5500), возможность подключения к сети «Интернет» проводным и беспроводным способом и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду РГРТУ	1.Операционная система семейства Windows (Microsoft Imagint, номер подписки 700102019 (бессрочно). 2. Kaspersky Endpoint Security (Коммерческая лицензия на 1000 компьютеров №2922-190228-101204-557-1191 с 28.02.2019 по 07.03.2021). 3. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - договор об информационной поддержке № 1342/455-100 от 28.10.2011г. 4.Zip-manager – свободное ПО, 5.OpenOffice - свободное ПО, 6.LibreOffice - свободное ПО.

Программу составил

доцент кафедры экономической безопасности, анализа и учета
к.э.н., доцент



О.В. Скрипкина

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.Б.31 «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация № 2
Экономика и организация производства на режимных объектах

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Формы обучения – очная

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП в ходе проведения промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Форма проведения экзамена- тестирование, выполнение практического задания, при необходимости могут быть заданы теоретические вопросы.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
Тема 1. История развития судебной экономической экспертизы	ОПК-3	Экзамен
Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы	ОПК-3	Экзамен
Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы	ОПК-3	Экзамен
Тема 4. Классификация судебных экспертиз	ОПК-3	Экзамен
Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы	ОПК-3	Экзамен
Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста	ОПК-3	Экзамен
Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе	ОПК-3	Экзамен
Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах	ОПК-3	Экзамен
Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций	ОПК-3	Экзамен
Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	ОПК-3	Экзамен
Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	ОПК-3	Экзамен
Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	ОПК-3	Экзамен
Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	ОПК-3	Экзамен
Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок	ОПК-3	Экзамен
Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства	ОПК-3	Экзамен
Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях	ОПК-3	Экзамен
Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях	ОПК-3	Экзамен

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- 1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- 2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- 3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Описание критериев и шкалы оценивания:

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На экзамен выносятся 15 тестовых вопросов. Максимально обучающийся может набрать 75 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	ответ на тестовый вопрос полностью правильный
4 балла (продвинутый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
3 балла (пороговый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	ответ на тестовый вопрос полностью не правильный

б) описание критериев и шкалы оценивания практического задания

На экзамен выносятся одно практическое задание. Максимально обучающийся может набрать 25 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
25 баллов (эталонный уровень)	практическое задание выполнено правильно
20 баллов (продвинутый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но имеются технические неточности в расчетах (описаниях)
10 баллов (пороговый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	практическое задание не выполнено или выполнено не правильно

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную систему оценок в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Отлично	90 – 100 баллов (эталонный уровень)
Хорошо	89 – 70 баллов (продвинутый уровень)
Удовлетворительно	69 – 50 баллов (пороговый уровень)
Неудовлетворительно	50 баллов и ниже

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1 Промежуточная аттестация (экзамен)

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ОПК-3	способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов

а) типовые тестовые вопросы:

Требуется выбрать правильные варианты ответов.

1. Выбор методов, средств и методик экспертного исследования осуществляет:

- а) руководитель экспертного учреждения;
- б) эксперт-экономист;

в) лицо, назначившее экспертизу.

2. Судебная экономическая экспертиза проводится:

- а) сотрудниками государственных экспертных учреждений;
- б) независимыми экспертами;
- в) всеми вышеперечисленными лицами.

3. Эксперт-экономист не имеет права:

- а) изымать необходимые для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы документы;
- б) ходатайствовать о привлечении к производству судебно-бухгалтерской экспертизы других специалистов;
- в) расширять перечень вопросов, если считает, что это необходимо для правильно разрешения вопросов, вынесенных на экспертизу.

4. Подписка эксперта-экономиста о предупреждении об ответственности за дачу заведомо ложного заключения берется:

- а) следователем или судом, назначившим проведение судебной экономической экспертизы;
- б) руководителем государственного экспертного учреждения;
- в) следователем или судом, назначившим проведение судебной экономической экспертизы, руководителем государственного экспертного учреждения

5. Объективная компетенция эксперта-экономиста – это:

- а) объем знаний, которыми должен владеть эксперт;
- б) образовательный уровень и специальная экспертная подготовка;
- в) индивидуальные особенности эксперта и опыт в решении экспертных задач.

6. Процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленными перед ним следователем или судом с целью установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного решения дела называется:

- а) заключением эксперта-экономиста;
- б) финансово-экономической экспертизой;
- в) судебно-бухгалтерской экспертизой.

7. В обязанности эксперта-экономиста входит:

- а) привлечение дополнительных специалистов в области бухгалтерского учета и аудита;
- б) выдача объективного и обоснованного заключения по поставленным перед ним вопросам;
- в) определение соблюдения положений учетной политики.

8. При производстве судебной экономической экспертизы эксперт-экономист пояснения у сторон процесса:

- а) может получать;
- б) может получать, только с разрешения лиц, назначивших экспертизу;
- в) не может получать.

9. В каких случаях эксперт-экономист обязан проводить судебную экономическую экспертизу?

- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные следователем.

10. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела лицо, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?

- а) следователем;
- б) экспертом;
- в) специалистом;
- г) аудитором.

11. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?

- а) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;

- б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;
- в) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.
- г) всё вышеперечисленное.

12. Как поступают с излишком, выявленным при инвентаризации?

- а) списывается;
- б) приходуется;
- в) пропорционально распределяется между членами инвентаризационной комиссии;
- г) поступает в подотчет материально-ответственного лица и используется им по своему усмотрению.

13. Суд и следователь применяют судебную экономическую экспертизу, если возникающие вопросы не могут быть решены другими способами:

- а) верное утверждение;
- б) не верное утверждение.

14. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

- а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

15. Какие приемы используют при проверке взаимосвязанных документов?

- а) встречная проверка, взаимный контроль;
- б) формальная проверка;
- в) хронологический анализ;
- г) сравнительный анализ.

б) типовые практические задания:

Задание 1. Задача эксперта – произвести классификацию доходов и расходов. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

Исходные данные:

ООО «Путь» продана продукция на сумму 1587009 руб., в т.ч. НДС. Сокращенная фактическая себестоимость реализованной продукции 1205060 руб. Расходы на рекламу 57007 руб. Вознаграждение посреднической организации за оказание услуг по продаже продукции составило 48020 руб. Списаны управленческие расходы в размере 11076 руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи».

2. Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 260700 руб.

3. Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость 296040 руб., сумма амортизации 261090 руб. Оприходованы запчасти на сумму 7809 руб.

4. Начислен налог на имущество 18050 руб.

Задание 2. Провести сравнительную характеристику фиктивного и преднамеренного банкротства. Результаты сравнения оформить в виде таблицы.

Задание 3. В результате инвентаризации нефтебазы 01.08.201.. г. были установлены:

- недостача бензина АИ-92— 1 т;
- излишек бензина АИ-95 — 0,5 т.

Учредители по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей заведующим нефтебазой.

Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина АИ 92 — 100 кг.

Возможна ли в данном случае пересортица? Почему?

Определить сумму материального ущерба, если цена 1 кг бензина АИ 92— 44 руб., бензина АИ-95 — 48 руб.?

Задание 4. Лимонов П.Л. обратился в суд с исковым заявлением о взыскании заработной платы за время его работы в ООО «Коралл» в качестве начальника отдела продаж бытовой техники.

Лимонов П.Л. был принят на работу в соответствии с приказом №37 по ООО «Коралл» от 6 октября 2018 года. В соответствии с трудовым договором № 7 от 6 октября 2018 года оплата труда начальника отдела продаж состоит из следующих частей:

1. Фиксированный оклад в сумме 10000 рублей.
2. Процент от объема выручки отдела – 0,5%
3. Премия, в случае превышения выручки отдела 1 млн. руб. – 5000 руб.

В соответствии с выписками из лицевого счета работника доход начисленный по месяцам составил, руб.:

Октябрь 2018 года – 12097,00 руб. ((10000+5000) *25/31)

Ноябрь 2018 года – 14000,00

Декабрь 2018года-13500,00

Январь 2019 года-13000,00

Февраль 2019 года- 15000,00

Сумма выручки от продажи отдела составила, руб.:

Октябрь 2018 года – 1500000,00

Ноябрь 2018 года – 800000,00

Декабрь 2018 года-700000,00

Январь 2019 года-6000000,00

Февраль 2019 года- 1200000,00

По мнению Лимонова П.Л. заработная плата начислялась ему неправильно, в связи с чем, он выступил с ходатайством о производстве судебной экономической экспертизы для установления правильности расчета причитающейся ему суммы оплаты труда.

Суд, выслушав, мнение участников процесса, исследовав материалы дела, считает необходимым назначение и проведение указанной экспертизы, в связи с тем, что в расчетах представителей ответчика и истца имеются расхождения в определении суммы заработной платы.

На основании вышеизложенного, руководствуясь ст. 82 АПК, суд

ОПРЕДЕЛИЛ:

1. Назначить по настоящему делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить ООО «Перспектива».

2. Поставить перед экспертом вопросы:

1. Какова сумма заработной платы, причитающаяся Лимонову П.Л. за период с 06 октября 2018 года по 01 марта 2019 года?

3. Предоставить в распоряжение эксперта материалы:

1. Выписки из лицевого счета Лимонова П.Л. за октябрь 2018 года – февраль 2019 года.

2. Карточка счета 90 «Продажи» за октябрь 2018 года – февраль 2019 года.

4. Разъяснить эксперту права и обязанности и предупредить его об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

5. Предоставить заключение эксперта в суд до 01 апреля 2019 года.

6. Производство по делу приостановить до получения заключения эксперта.

Требуется составить заключение эксперта.

Задание 5. Требуется установить правильно ли определена сумма вычета НДС, предъявленный арендодателем по арендной плате.

За аренду помещения организация-арендатор уплачивает ежемесячные арендные платежи в сумме 41 300 руб. (в том числе НДС 6300 руб.) в срок, установленный договором аренды, - до 5-го числа следующего месяца.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице

К балансовому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

68-пр «Расчеты по налогу на прибыль»;

68-НДС «Расчеты по НДС».

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Ежемесячный арендный платеж отражен в составе прочих расходов (41 300 - 6300)	91-2	76	35 000	Договор аренды
Отражен НДС, предъявленный	19	76	6300	Счет-фактура

арендодателем по арендной плате				
Начислен НДС по предоставлению арендуемого помещения в безвозмездное пользование	91-2	68-НДС	6300	Счет-фактура
Отражено ПНО (41 300 x 20%)	99	68-пр	8260	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислена арендная плата арендодателю	76	51	41 300	Выписка банка по расчетному счету
Принят к вычету НДС, предъявленный арендодателем по арендной плате	68-НДС	19	6300	Счет-фактура

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.31 «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация № 2
Экономика и организация производства на режимных объектах

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Формы обучения – очная

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого для изучения дисциплины

Рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

Изучение конспекта лекции в тот же день, после лекции – не менее 10-15 минут.

Изучение конспекта лекции за день перед следующей лекцией – не менее 10-15 минут.

Изучение теоретического материала по учебнику и конспекту – не менее 1 часа в неделю.

Работа в дистанционном учебном курсе – не менее 1 часа в неделю.

Описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»)

Рекомендуется следующим образом организовать работу, необходимую для изучения дисциплины:

4) написание конспекта лекций: основные положения, выводы, формулировки, обобщения фиксировать кратко, схематично и последовательно, а также пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины;

5) подготовка к практическим занятиям: необходимо изучить рекомендованные преподавателем источники (основную и дополнительную литературу, Интернет-ресурсы) и выполнить подготовительные задания;

б) при изучении дисциплины очень полезно самостоятельно изучать материал, который еще не прочитан на лекции, не применялся на практическом занятии (тогда лекция будет понятнее). Однако легче при изучении дисциплины следовать изложению материала на лекции.

Для понимания материала и качественного его усвоения рекомендуется такая последовательность действий:

- после лекции и окончания учебных занятий, при подготовке к занятиям следующего дня нужно сначала просмотреть и обдумать текст прослушанной лекции;
- при подготовке к следующей лекции нужно просмотреть текст предыдущей лекции;
- в течение периода времени между занятиями выбрать время для самостоятельной работы в библиотеке, проверить термины, понятия с помощью рекомендованной основной и дополнительной литературы, выписать толкования в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендованной основной и дополнительной литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии;
- при изучении материалов дистанционного учебного курса следует руководствоваться «Методическими рекомендациями для студентов», расположенными во Вводном модуле дистанционного учебного курса.

Рекомендации по работе с литературой

Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта изучается и дополнительная рекомендованная литература. Полезно использовать несколько источников по дисциплине. Рекомендуется после изучения очередного параграфа ответить на несколько простых вопросов по данной теме. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе вопросы по изученной теме, попробовать ответить на них. Литературу по дисциплине рекомендуется изучать в библиотеке или с помощью сети Интернет.

Перечень основной и дополнительной литературы представлен в приложении к рабочей программе дисциплины (см. документ «Карта обеспеченности дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами»).

Работа студента на лекции

Только слушать лекцию и записывать за лектором все, что он говорит, недостаточно. В процессе лекционного занятия студент должен выделять важные моменты, выводы, анализировать основные положения. Прослушанный материал лекции студент должен проработать. От того, насколько эффективно он это сделает, зависит и прочность усвоения знаний, и, соответственно,

качество восприятия предстоящей лекции, так как он более целенаправленно будет ее слушать. Необходим систематический труд в течение всего семестра.

При написании конспекта лекций следует придерживаться следующих правил и рекомендаций:

- конспект лекций нужно записывать «своими словами» лишь после того, как излагаемый лектором тезис будет вами дослушан до конца и понят;
- при конспектировании лекции следует отмечать непонятные вопросы, записывать те пояснения лектора, которые показались особенно важными;
- при ведении конспекта лекций рекомендуется вести нумерацию тем, разделов, что позволит при подготовке к сдаче экзамена не запутаться в структуре лекционного материала;
- рекомендуется в каждом пункте выразить свое мнение, комментарий, вывод.

При изучении лекционного материала у студента могут возникнуть вопросы. С ними следует обратиться к преподавателю после лекции, на консультации, практическом занятии.

Конспект лекций каждый студент записывает лично для себя. Поэтому конспект надо писать так, чтобы им было удобно пользоваться.

Подготовка к практическим занятиям

Практические занятия существенно дополняют лекции по дисциплине. В процессе анализа и решения задач, тестов, обсуждения теоретических и практических вопросов студенты расширяют и углубляют знания, полученные из лекционного курса, учебных пособий и учебников, дистанционного учебного курса. В процессе решения задач вырабатываются навыки вычислений, работы литературой.

В часы самостоятельной работы студенты должны решать задачи, тесты, которые они не успели решить во время аудиторных занятий, а также те задачи, тесты, которые не получились дома. Отсутствие спешки на таких занятиях должно дать положительный эффект.

Подготовка к сдаче экзамена

Рабочим учебным планом предусмотрено время подготовки студента к экзамену.

Экзамен – форма промежуточной проверки знаний, умений, владений, степени освоения дисциплины.

Главная задача экзамена состоит в том, чтобы у студента из отдельных сведений и деталей составилось представление об общем содержании соответствующей дисциплины. Готовясь к экзамену, студент приводит в систему знания, полученные на лекциях, на практических занятиях, разбирается в том, что осталось непонятным, и тогда изучаемая им дисциплина может быть воспринята в полном объеме с присущей ей строгостью и логичностью, ее практической направленностью.

Экзамены дают возможность также выявить, умеют ли студенты использовать теоретические знания при решении задач.

На экзамене оцениваются:

- понимание и степень усвоения теории;
- методическая подготовка;
- знание фактического материала;
- знакомство с основной и дополнительно литературой, а также с современными публикациями по данному курсу;
- умение приложить теорию к практике, решать задачи, тесты, правильно проводить расчеты и т. д.;
- логика, структура и стиль ответа, умение защищать выдвигаемые положения.

Но значение экзаменов не ограничивается проверкой знаний. Являясь естественным завершением работы студента, они способствуют обобщению и закреплению знаний и умений, приведению их в строгую систему, а также устранению возникших в процессе занятий пробелов.

Студенту важно понять, что самостоятельность предполагает напряженную умственную работу. Невозможно предложить алгоритм, с помощью которого преподаватель сможет научить любого студента успешно осваивать дисциплину. Нужно, чтобы студент ставил перед собой вопросы по поводу изучаемого материала, которые можно разбить на две группы:

- вопросы, необходимые для осмысления материала в целом;
- текущие вопросы, которые возникают при детальном разборе материала.

Студент должен их ставить перед собой при подготовке к экзамену, и тогда на подобные вопросы со стороны преподавателя ему несложно будет ответить.

Подготовка к экзамену не должна ограничиваться беглым чтением конспекта лекций, даже, если они выполнены подробно и аккуратно. Механического заучивания также следует избегать. Более надежный и целесообразный путь – это тщательная систематизация материала при вдумчивом повторении, запоминании формулировок, увязке различных тем и разделов, закреплении путем решения задач, тестов.

Перед экзаменом назначается консультация, цель которой – дать ответы на вопросы, возникшие в ходе самостоятельной подготовки. Здесь студент имеет полную возможность получить ответ на все неясные ему вопросы. А для этого он должен проработать до консультации весь курс. Кроме того, преподаватель будет отвечать на вопросы других студентов, что будет повторением и закреплением знаний для всех студентов. Лектор на консультации, как правило, обращает внимание на те разделы, по которым на предыдущих экзаменах ответы были неудовлетворительными, а также фиксирует внимание на наиболее трудных разделах курса.

На непосредственную подготовку к экзамену обычно дается три - пять дней. Этого времени достаточно только для углубления, расширения и систематизации знаний, на устранение пробелов в знании отдельных вопросов, для определения объема ответов на каждый из вопросов программы.

Планируйте подготовку с точностью до часа, учитывая сразу несколько факторов:

- неоднородность материала и этапов его проработки (например, на первоначальное изучение уходит больше времени, чем на повторение),
- свои индивидуальные способности,
- ритмы деятельности;
- привычки организма.

Чрезмерная физическая нагрузка наряду с общим утомлением приведет к снижению интеллектуальной деятельности. Рекомендуется делать перерывы в занятиях через каждые 50-60 минут на 10 минут. После 3-4 часов умственного труда следует сделать часовой перерыв. Для сокращения времени на включение в работу целесообразно рабочие периоды делать более длительными, разделяя весь день примерно на три части – с утра до обеда, с обеда до ужина и с ужина до сна.

Подготовку к экзаменам следует начинать с общего планирования своей деятельности в сессию, с определения объема материала, подлежащего проработке. Необходимо внимательно сверить свои конспекты лекций с программой, чтобы убедиться в том, все ли разделы отражены в лекциях. Отсутствующие темы законспектировать по учебнику и учебному пособию. Более подробное планирование на ближайшие дни будет первым этапом подготовки к очередному экзамену. Второй этап предусматривает системное изучение материала по данному предмету с обязательной записью всех выкладок, выводов, терминов. На третьем этапе - этапе закрепления – полезно чередовать углубленное повторение особенно сложных вопросов с беглым повторением всего материала.

Преподаватель осуществляет взаимодействие (контактирование) со студентом во время сдачи экзамена.

2. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

Модуль 1

1. Этапы развития судебной экономической экспертизы
2. Нормативно-правовое регулирование судебной экономической экспертизы
3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы
4. ФЗ от 31.05.2001 №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»
5. Классификация судебных экспертиз
6. Судебно-экономическая экспертиза и ее виды
7. Сущность и назначение ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы
9. Процессуальный статус эксперта-экономиста

10. Нормы морали, профессиональной этики и служебного этикета в профессиональной деятельности эксперта-экономиста
11. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе
12. Заключение судебной экспертизы
13. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.
14. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве
15. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в гражданском судопроизводстве
16. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе
17. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения экономических правонарушений в хозяйственной деятельности.
18. Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности

Модуль 2

1. Экспертное исследование денежных операций
2. Экспертное исследование расчетных операций
3. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами
4. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами
5. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с материальными ценностями, готовой продукцией и товарами.
6. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
7. Экспертное исследование расчетов с персоналом по труду и заработной плате
8. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
9. Расчетно-аналитические приемы исследования операций по формированию финансового результата
10. Документальные приемы исследования операций по формированию финансового результата.
11. Мнимый объект бухгалтерского учета и притворный объект бухгалтерского учета
12. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок
13. Преднамеренное (фиктивное) банкротство
14. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства
15. Экспертное исследование при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 176 УК РФ «Незаконное получение кредита»
16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях