МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

СОГЛАСОВАНО

Декан ИЭФ
_____ Е.Н. Евдокимова
«15» июня 2018 г.

Руководитель ОПОП
_____ С.Г. Чеглакова
«15» июня 2018 г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по учебной работе
_____ К.В. Бухенский
«15» июня 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.3.Б.13 «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения – очная

Рязань 2018г.

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 (далее – ОПОП) «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», реализуемой по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета).

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 ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», реализуемой по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета).

Целью освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование комплекса теоретических знаний в области судебно-экономической экспертизы, развитие умений, навыков использования методов судебно-экономической экспертизы в целях получения юридически значимой информации и выявления правонарушений в сфере экономики.

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.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Коды компетенций	**Результаты освоения ОПОП содержание компетенций**	**Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине**
ОК-4	способность выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	знать: - нормы морали, профессиональной этики и служебного этикета эксперта-экономиста; уметь: - выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета; владеть: - навыками выполнения профессиональных задач в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета.
ПСК-4	способность выявлять правонарушения в сфере экономики, осуществлять мероприятия по получению юридически значимой информации и ее использованию в целях предупреждения и (или) выявления правонарушений в сфере экономики	знать: - историко-теоретические аспекты судебной экономической экспертизы; - законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы; - содержание методов и методики проведения судебной экономической экспертизы; - особенности профессиональной деятельности эксперта -экономиста; уметь:

		- решать профессиональные задачи по применению методики организации и проведения судебной экономической экспертизы, получению и использованию юридически значимой информации в целях предупреждения и (или) выявления правонарушений в сфере экономики; владеть: - методикой организации и проведения судебно-экономической экспертизы, навыками составления экспертного заключения.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» реализуется в рамках блока № 1 дисциплин базовой части ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» специальности 38.05.01 Экономическая безопасность ФГБОУ ВО «РГРТУ».

Дисциплина изучается по очной форме обучения на 4 курсе в 7 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;

- 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 «Судебная экономическая экспертиза» логически взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как: Б1.1.Б.04 «Профессиональная этика и служебный этикет», Б1.3.Б.06 «Бухгалтерский учет», Б1.3.Б.12 «Аудит».

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 изучении следующих дисциплин: Б1.4.Б.04 «Криминалистика», а также при выполнении научно-исследовательской работы, прохождении преддипломной практики, подготовке к процедуре защиты ВКР.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

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

Вид учебной работы	Всего часов
	Очная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	216
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), в том числе:	80
лекции	32
практические занятия	48
лабораторные работы	-
2. Самостоятельная работа обучающихся (всего), в том числе:	136
курсовой проект (работа)	-
подготовка к экзамену и консультации	40
консультации в семестре	10
иные виды самостоятельной работы	86
Вид промежуточной аттестации обучающихся	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	*Тема 1. История развития судебной экономической экспертизы* Этапы развития судебной экономической экспертизы
	Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы

	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
	Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы Сущность, цели и задачи судебной экспертизы. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
	Тема 4.Классификация судебных экспертиз Судебно-экономическая экспертиза и ее виды. Сущность и назначение ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.
	Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Общие и специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы, их характеристика и сфера применения. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы.
	Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста 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.
	Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы Принципы экспертного исследования. Особенности исследовательской стадии в комплексной и 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.
	Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах 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.
Модуль 2. Порядок проведения судебной экономической экспертизы	
II. Судебная бухгалтерская экспертиза	*Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций* Стандарт экспертного исследования операций с денежными средами 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.
	Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами Стандарт экспертного исследования операций с внеоборотными активами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
	Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами 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 материальными ценностями, готовой продукцией и товарами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
	Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда 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.
	Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли 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 финансо-

	вого результата.
	Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок Мнимый объект бухгалтерского учета и притворный объект бухгалтерского учета. Стандарт экспертного исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.
III. Судебная финансово-экономическая экспертиза	*Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства* Преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство. Стандарт экспертного исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
	Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях Стандарт экспертного исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
	Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях Стандарт экспертного исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

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

4.2.1. Очная форма обучения

Тема	Общая трудоемкость, всего часов	Контактная работа обучающихся с преподавателем				Самостоятельная работа обучающихся
		всего	лекции	семинары, практические занятия	другие виды	
Модуль 1. Теоретические основы судебной экономической экспертизы	**102**	**32**	**14**	**18**	**-**	**70**
I. Основы судебной экономической экспертизы	**102**	**32**	**14**	**18**	**-**	**70**
Тема 1. История развития судебной экономической экспертизы	9	3	1	2	-	6
Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы	11	3	1	2	-	8
Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы	12	4	2	2	-	8
Тема 4. Классификация судебных экспертиз	12	4	2	2	-	8
Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы	23	7	3	4	-	16
Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста	12	4	2	2	-	8
Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в	12	4	2	2	-	8

экономической экспертизе						
Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах	11	3	1	2	-	8
Модуль 2. Порядок проведения судебной экономической экспертизы	**114**	**48**	**18**	**30**	**-**	**66**
II. Судебная бухгалтерская экспертиза	**82**	**34**	**12**	**22**	**-**	**48**
Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций	14	6	2	4	-	8
Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	14	6	2	4	-	8
Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	14	6	2	4	-	8
Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	14	6	2	4	-	8
Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	14	6	2	4	-	8
Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок	12	4	2	2	-	8
III. Судебная финансово-экономическая экспертиза	**32**	**14**	**6**	**8**	**-**	**18**
Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства	12	6	2	4	-	6
Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях	10	4	2	2	-	6
Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях	10	4	2	2	-	6
Всего:	**216**	**80**	**32**	**48**	**-**	**136**

Виды практических и самостоятельных работ

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудоемкость, часов
Модуль 1. Теоретические основы судебной экономической экспертизы			

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудоемкость, часов
Раздел I. Основы судебной экономической экспертизы			
Тема 1. История развития судебной экономической экспертизы	ПР	Устный опрос, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям Подготовка к экзамену и консультации	3 1 2
Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы	ПР	Устный опрос, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям Подготовка к экзамену и консультации	3 3 2
Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной 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 Подготовка к экзамену и консультации	3 3 2
Тема 4. Классификация судебных экспертиз	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 Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	2 3 1 2
Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	4
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	4 6 2 4
Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста	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 Подготовка к экзамену и консультации	3 3 2
Тема 7. Стадии судебно-экспертного	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудоемкость, часов
исследования в экономической экспертизе	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к экзамену и консультации	3 3 2
Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах	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 Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	2 3 1 2
Модуль 2. Порядок проведения судебной экономической экспертизы			
Раздел II. Судебная бухгалтерская экспертиза			
Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	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 Подготовка к экзамену и консультации	3 2 3
Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	ПР	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 Подготовка к экзамену и консультации	3 3 2
Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	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 Подготовка к экзамену и консультации	4 2 2
Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной ли-	2

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудоемкость, часов
		тературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию Подготовка к практическим занятиям Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	 2 1 3
Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	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 Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	2 2 1 3
Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок	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 Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	3 2 1 2
Раздел III. Судебная финансово-экономическая экспертиза			
Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	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 Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	1 1 1 3
Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях	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 Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	2 1 1 2
Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию	2

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудоемкость, часов
		Подготовка к практическим занятиям Консультации в семестре Подготовка к экзамену и консультации	1 1 2

* СР – самостоятельная работа, ПР – 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 по дисциплине «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: 12.04.2017)

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: 12.04.2017)

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: 12.04.2017)

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 l - ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.04.2017)

2. Кузнецова Е.И. Финансы. Денежное обращение. Кредит [Электронный ресурс]: ученое 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: 12.04.2017)

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: 12.04.2017)

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: 12.04.2017)

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 помечать 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 удается 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:

- операционная система Windows;
- Kaspersky Endpoint Security;
- LibreOffice, лиценция LGPLv3.

Перечень профессиональных баз, данных и информационных справочных систем:

- Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: доступ из корпоративной сети РГРТУ – свободный.

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

Для освоения дисциплины необходимы следующие материально-технические ресурсы:

1) аудитория РГРТУ для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная маркерной (меловой) доской;

2) аудитория РГРТУ для самостоятельной работы студентов, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду РГРТУ;

3) аудитории должны иметь достаточное количество посадочных мест, соответствовать необходимым противопожарным нормам и санитарно-гигиеническим требованиям.

Программу составил
к.э.н., доцент кафедры
«Экономическая безопасность, анализ и учет» О.В. Скрипкина

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и учет» (протокол № 11 от 15.06.18).

Зав. кафедрой ЭБАиУ
д.э.н., профессор /С.Г. Чеглакова/

15

ПРИЛОЖЕНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.3.Б.13 «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения – очная

Рязань 2018

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	ПСК-4	Экзамен
Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы	ОК-4 ПСК-4	Экзамен
Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы	ОК-4 ПСК-4	Экзамен
Тема 4. Классификация судебных экспертиз	ПСК-4	Экзамен
Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы	ПСК-4	Экзамен
Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста	ОК-4 ПСК-4	Экзамен
Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе	ОК-4 ПСК-4	Экзамен
Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах	ПСК-4	Экзамен
Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций	ПСК-4	Экзамен
Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	ПСК-4	Экзамен
Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	ПСК-4	Экзамен
Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	ПСК-4	Экзамен
Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	ПСК-4	Экзамен
Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок	ПСК-4	Экзамен
Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства	ПСК-4	Экзамен
Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях	ПСК-4	Экзамен

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях	ПСК-4	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 выносится 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 выносится 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

. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1 Промежуточная аттестация (экзамен)

Коды компетенций	*Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций*
ОК-4	способность выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета

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 ними 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. Если в результате исследования эксперт приходит к неправильному выводу вследствие добросовестного заблуждения, отсутствия практического опыта, некомпетентности то имеет место:
а) наличие ложного заключения;
б) наличие экспертной ошибки.

13. График работы при судебно-экономической экспертизе определяет:
а) следователь;
б) суд;
в) эксперт.

14. Эксперты, производившие экспертизу по заданию экспертного учреждения, представляют заключение:
а) непосредственно следователю;
б) непосредственно руководителю экспертного учреждения.

15. При назначении экспертизы следователь или судья самостоятельно готовят вопросы, на которые отвечает эксперт:
а) ни в коем случае, это обязанность эксперта;
б) да, готовит;
в) по назначению следователя или судьи вопросы готовит эксперт.

б) типовые практические задания:

Задание 1. Требуется установить, правильно ли отражены отличительные особенности ревизии, аудиторской проверки, судебно-бухгалтерской экспертизы. Ответ обоснуйте.

Таблица - Признаки сравнения ревизии, аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы

Признаки сравнения	Ревизия	Аудиторская проверка	Судебно-бухгалтерская экспертиза
Юридическая природа	Основание назначения — приказ руководителя хозяйствующего субъекта или вышестоящей материнской компании на основании существующего (утвержденного) плана проверок	Основание проведения — соблюдение норм и требований федеральных законов «Об аудиторской деятельности»	Основание назначения — наличие обстоятельств дела, для правильной оценки которых следователю, суду необходимо заключение эксперта-экономиста; является следственным действием. Правовые основы определены ФЗ «0 государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»

Задание 2. Составьте мотивированное заявление об отводе эксперта

Задание 3. Сформируйте глоссарий, проанализируйте и объясните содержание понятий: судебная экономическая экспертиза; эксперт; независимость эксперта; заключение эксперта.

Задание 4. Требуется установить правильно ли перечислены принципы государственной судебно-экспертной деятельности.

Государственная судебно-экспертная деятельность основывается на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица, а также независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники.

Задание 5. Какие законодательно-нормативные документы являются правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности?

Коды компетенций	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций***
ПСК-4	способность выявлять правонарушения в сфере экономики, осуществлять мероприятия по получению юридически значимой информации и ее использованию в целях предупреждения и (или) выявления правонарушений в сфере экономики

а) типовые тестовые вопросы:

Требуется выбрать правильные варианты ответов.

1.Объем работ при проведении судебной экономической экспертизы ограничивается:

а) проверяемым хозяйствующим субъектом;

б) материалами дела;

в) вопросами, поставленными перед экспертом-экономистом следователем или судом.

2.Специальные знания в судебно-бухгалтерской экспертизе – это:

а) система теоретических навыков и практических знаний в области бухгалтерского учета и смежных дисциплин, приобретаемая специальной подготовкой и (или) профессиональным опытом и необходимая для решения вопросов, возникающих в процессе уголовного, гражданского и арбитражного судопроизводства;

б) знания бухгалтера-эксперта;

в) мнения следователя или суда о фактических данных, имеющих существенное значение для правильного разрешения дела.

3.Одним из признаков сравнения ревизии, аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы является:

а) процессуальный характер;

б) цели и задачи проведения;

в) правовая природа.

4.Основной задачей судебно-бухгалтерской экспертизы является:

а) получение доказательственной информации по уголовному, гражданскому или административному делу, используя современные знания в области учетно-экономических дисциплин;

б) установление лиц виновных в хищении материальных ценностей;

в) привлечение должностных лиц организации к ответственности.

5.Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы оформляется;

а) договором;

б) протоколом;

в) постановлением.

6. В каком документе отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

а) в акте ревизии;

б) в заключении;

в) в приказе;

г) в постановлении.

7. Судебная экспертиза – это:

а) гражданско-правовое действие;

б) процессуальное действие;

в) форма финансового контроля.

8.Основным документом, определяющим правовые основы экспертной деятельности является:

а) ФЗ «О бухгалтерском учете»;

б) ФЗ «О милиции»;

в) ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности».

9. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?

а)бухгалтерский учет;

б) уголовное право;

б) криминалистика;

в)криминология.

10. Что является предметом судебной бухгалтерии?

а) хозяйственная деятельность предприятий;

б) защитные функции бухгалтерского учета и закономерности их использования в юридической практике;

в) хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности, которые требуют специальных познаний.

11. Какие документы являются подложными:

а) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде доочистки, подчистки;

б) бухгалтерские документы, имеющие случайные ошибки;

в) недооформленные бухгалтерские документы.

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.

<u>б) типовые практические задания:</u>

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 2017 года. В соответствии с трудовым договором № 7 от 6 октября 2017 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 2017 года – 12097,00 руб. ((10000+5000)*25/31)

Ноябрь 2017 года – 14000,00

Декабрь 2017 года-13500,00

Январь 2018 года-13000,00

Февраль 2018 года- 15000,00

Сумма выручки от продажи отдела составила, руб.:

Октябрь 2017 года – 1500000,00

Ноябрь 2017 года – 800000,00

Декабрь 2017 года-700000,00

Январь 2018 года-6000000,00

Февраль 2018 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 6 октября 2017 года по 1 марта 2018 года?

3. Предоставить в распоряжение эксперта материалы:

1. Выписки из лицевого счета Лимонова П.Л. за октябрь 2017 года – февраль 2018 года.

2. Карточка счета 90 «Продажи» за октябрь 2017 года – февраль 2018 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 2018 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 арендодателем по арендной плате	19	76	6300	Счет-фактура
Начислен НДС по предоставлению арендуемого помещения в безвозмездное пользование	91-2	68-НДС	6300	Счет-фактура
Отражено ПНО (41 300 х 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