

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

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДАЮ

Проректор _____ Хурчак Н.М.

" _____ " _____ 20__ г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины

Б1.О.47 Судебная экономическая экспертиза

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация

экономист

Форма обучения

заочная

РПД адаптирована для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

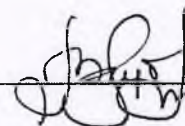
Южно-Сахалинск

2021 г.

Рабочая программа дисциплины Б1.О.47 «Судебная экономическая экспертиза» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

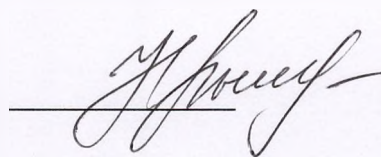
Программу составила: ст. преподаватель Лубнина В.Е.

В.Е. Лубнина, ст. преподаватель

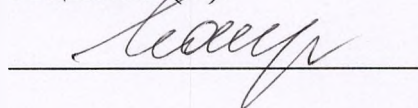


Рабочая программа дисциплины Б1.Б.19 «Судебная экономическая экспертиза» утверждена на заседании кафедры экономики и финансов протокол № 11 от 16 июня 2021 г.

Заведующий кафедрой Лысенко Н.Н.



Рецензент(ы):



Е.А. Анисимова, к.э.н.,
финансовый аналитик ООО «ВСК-ВЕКО»

1 Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины

Цель изучения учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» заключается в получении теоретических знаний и приобретении практических навыков по методологии и организации экономической экспертизы, использовании экономической информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы.

Задачи дисциплины

Задачи учебной дисциплины предполагают:

- формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в экспертной деятельности.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с раскрытием сущности понятия «Судебная экономическая экспертиза», нормативно-правовым регулированием экономической деятельности предприятий различных форм собственности на основе Конституции Российской Федерации, требований российского законодательства, проведения экспертных исследований по различным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, налогообложения предприятий.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.О.47 «Судебная экономическая экспертиза» относится к обязательным дисциплинам учебного плана основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Минимальные требования к «входным» знаниям, необходимым для успешного освоения данной дисциплины: удовлетворительное усвоение программ по указанным выше дисциплинам. Дисциплины, для которых освоение данной дисциплины, необходимо как предшествующие: криминалистика, организация и методика проведения налоговых проверок, антикризисное управление.

Пререквизиты дисциплины: «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов», «Государственный финансовый контроль», «Бухгалтерский учет», «Анализ финансовой отчетности коммерческих организаций», «Анализ финансовой отчетности бюджетных, автономных и казенных учреждений», «Аудит» и др.

Постреквизиты дисциплины: «Преступления в сфере экономической безопасности», «Теневая экономика», «Криминалистика».

3 Формируемые компетенции и индикаторы их достижения по дисциплине

Коды компетенции	Содержание компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и	ОПК-2.1 Знать: источники информации для оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, понимать алгоритмы сбора, обработки и анализа этих данных ОПК-2.2 Уметь: собирать, анализировать и использовать данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-

	прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков ОПК-2.3 Владеть: навыками сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков
ПК - 35	Способность юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области предпринимательского, административного, финансового, трудового, гражданского и уголовного права	ОПК-35.1 Знать трудовое, гражданское, административное законодательство РФ; положения законодательства РФ, национальных и международных стандартов по управлению рисками и управлению непрерывностью бизнеса; локальные нормативные акты по управлению рисками в организации ОПК-35.2 Уметь анализировать информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; подготавливает отчет о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ; организует работу по принятию решений о квалификации операций клиентов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов ОПК-35.3 Владеть источниками информации; анализирует информацию о подозрительных операциях и сделках; обеспечивает объективность анализа информации; проверяет соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов; прогнозирует развитие событий и их последствия; формулирует выявленные закономерности и полученные результаты; подготавливает аналитические и отчетные материалы; своевременно распознает угрозы независимости и возможный конфликт интересов, принимает меры по их устранению
ПК-38	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в профессиональной и процессуальной документации»	ПК-38.1 Знать: виды деятельности и отчетность работника, ответственного за работу в области ПОД/ФТ; основы делопроизводства ПК-38.2 Уметь: применять корпоративные документы и процедуры; подготавливает отчетные материалы по установленной форме; работает с компьютером и офисной оргтехниккой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами ПК-38.3 Владеть: отчетностью по вопросам обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов; формирует итоговые документы по результатам выполнения аудиторского задания - аудиторского заключения и/или отчета (письменной информации) или иной предметной информации, итоговых документов по результатам оказания прочих услуг, связанных с профессиональной деятельностью; осуществляет документирование в части, относящейся к своей работе; документирует процедуры, связанные с оценкой и контролем соблюдением правил независимости и принципов этики, и их результатов
ПК-40	Способность выявлять взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений в выявлении и раскрытии преступлений в сфере экономики	ПК-40.1 Знать: принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации; законодательство РФ, отраслевые стандарты по управлению рисками, международные акты и стандарты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ, законодательство РФ об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и

		компьютерные системы в аудиторской деятельности правила независимости аудиторов и аудиторских организаций Локальные нормативные акты организации по управлению рисками ПК-40.2 Уметь: анализировать и оценивать информацию, выявляет причинно-следственные связи, делает объективные выводы и расставляет приоритеты для дальнейших планов; анализирует законодательство в сфере ПОД/ФТ и правоприменительную практику; анализирует и толкует нормы и требования нормативных правовых актов по профессиональной деятельности, российский и зарубежный опыт их применения, внутренние организационно-распорядительные документы организации ПК-40.3 Владеть: принципами нормативных правовых актов и нормативные документы в сфере ПОД/ФТ; выявляет и систематизирует в целях ПОД/ФТ пробелов действующего законодательства и практики его применения, вследствие которых возможно функционирование типовых схем подозрительной деятельности.
--	--	--

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы (72 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, акад. часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоемкость	72	72
Контактная работа:	9	9
Лекции (Лек)	4	4
Практические занятия (ПР)	4	4
Контактная работа в период промежуточной аттестации (КонтПА)	1	1
Промежуточная аттестация (зачет)	3	3
Самостоятельная работа:	60	60
- самостоятельное изучение разделов	10	10
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	15	15
- подготовка к практическим занятиям;	10	10
- подготовка к промежуточной аттестации	10	10

4.2 Распределение видов работы и их трудоемкости по разделам дисциплины

заочная форма обучения				
№ п/п	Раздел дисциплины/ темы	с е м е	Виды учебной работы (в часах)	
			контактная	Формы текущего контроля успеваемости, промежуточной

		с т р	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятел ьная работа	аттестации
1	Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы						
2	Тема 1. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	9	1	2		2	Видеопрезентация лекции
3	Тема 2. Назначение и производство судебной экспертизы	9	1	2		2	Дискуссия СРС
4	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы						
5	Тема 3. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	9	1	2		2	Видеопрезентация лекции Дискуссия. СРС
6	Тема 4. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	9	1			2	Дискуссия СРС
7	Тема 5. Организация судебно-экономической экспертизы	9				2	Видеопрезентация лекции
8	Тема 6. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	9				2	Дискуссия СРС
9	7. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	9				2	Видеопрезентация лекции
10	Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы	9					
11	Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами	9				2	Видеопрезентация лекции
12	Тема 9. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	9				2	Дискуссия СРС
13	Тема 10. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	9				2	СРС
14	Тема 11. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	9				3	Дискуссия СРС
15	Тема 12. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	9				3	Дискуссия СРС
16	Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	9				3	Видеопрезентация лекции
17	Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	9				3	Дискуссия СРС Тестирование
	Зачет	9					Тестирование
	Всего	9	4	4		60	

4.3 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы

Тема 1. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность

Правовые нормы, регулирующие деятельность судебного эксперта. Государственная и частная судебно-экспертная деятельность. Принципы судебно-экспертной деятельности. Процессуальный статус эксперта в гражданском, арбитражном и уголовном процессе. Отличие процессуального статуса судебного эксперта от статуса специалиста, свидетеля. Права и обязанности судебного эксперта. Отвод судебного эксперта. Ответственность судебного эксперта. Факторы профессиональной пригодности судебного эксперта и соответствующие им социально-психологические качества личности.

Тема 2. Назначение и производство судебной экспертизы. Основания и порядок назначения судебной экспертизы. Комплексная экспертиза. Комиссионная экспертиза. Повторная и дополнительная экспертиза. Стадии производства судебной экспертизы. Отказ эксперта от проведения экспертизы. Взаимодействие судебного эксперта с органом (лицом), назначившим экспертизу, лицами, участвующими в деле. Классификация судебных экспертиз.

Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы

Тема 3. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы.

Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы. История становления судебно-экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.

Тема 4. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы.

Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.

Тема 5. Организация судебно-экономической экспертизы. Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.

Тема 6. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления.

Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

Тема 7. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы

Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами.

Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.

Тема 9. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций.

Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Тема 10. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Тема 11. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами. Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Тема 12. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами. Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товароматериальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.

Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации.

Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.

Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

4.4 Темы и планы практических/лабораторных занятий

Тема 2. Назначение и производство судебной экспертизы. Основания и порядок назначения судебной экспертизы. Комплексная экспертиза. Комиссионная экспертиза. Повторная и дополнительная экспертиза. Стадии производства судебной экспертизы. Отказ эксперта от проведения экспертизы. Взаимодействие судебного эксперта с органом (лицом), назначившим экспертизу, лицами, участвующими в деле. Классификация

судебных экспертиз.

Тема 3. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы.

Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы. История становления судебно-экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.

Тема 4. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы.

Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.

Тема 6. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы.

Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

Тема 9. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций.

Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Тема 11. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами. Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Тема 12. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами. Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товароматериальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.

Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта-бухгалтера?
2. Какие обязательные реквизиты должно иметь заключение эксперта-бухгалтера?
3. Охарактеризуйте структуру заключения эксперта-бухгалтера.
4. По какой форме составляется акт (сообщение) о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Какая терминология используется при составлении заключения эксперта-бухгалтера?
6. В чем состоит доказательность заключения эксперта-бухгалтера?
7. По каким принципам оценивается заключение эксперта-бухгалтера следователем или судом?
8. В каких случаях назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
9. В каких случаях назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?
10. Как оценивается следователем или судом заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?
11. Какие факторы научно-методического характера должны быть проверены следователем или судом?
12. Как устанавливается следователем или судом связь между заключением эксперта-бухгалтера и другими источниками доказательств.

Пример заданий для самостоятельного выполнения

Задача 1. На балансовом счете 60 предприятия числится задолженность в пользу предприятия А на 613 тыс. рублей. Эта сумма осталась не востребовавшей. По сговору с материально-ответственным лицом бухгалтером составляется накладная на отпуск предприятию Б готовой продукции на эту же сумму. Счет на оплату не предъявляется. Проводки и запись в синтетическом учете делаются: дебет счета 60, кредит счета 90/1 «Выручка» на 613 тыс. рублей (на продажную стоимость товара); дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж», кредит счета 43 на 580 тыс. рублей (себестоимость продукции). Однако в аналитическом учете запись будет сделана на лицевом счете предприятия А. Этот лицевой счет будет закрыт, но без документальных оснований, поскольку, согласно документам, отпуск был произведен другой организации (в нашем случае – Б). Каково направление дальнейшего поиска?

Задача 2. При приобретении основных средств предприятие создало завышенную кредиторскую задолженность на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» путем завышения против реальной первоначальной оценки основных средств. Рассчитавшись с реальным подрядчиком за приобретенные основные средства, на сумму завышения изымались по подложным первичным документам денежные средства под видом погашения кредиторской задолженности поставщику основных средств. Каким путем выявляется данное преступление?

Задача 3. На одном из муниципальных предприятий имелись материальные ценности (электродетали), приобретенные в 2010 году по действовавшим тогда ценам на общую сумму 8 480 тыс. рублей. В 2019 году работники предприятия нашли организацию (АО), которая нуждалась в электродеталях и согласилась приобрести их по более высоким (близким к действующим) ценам. Работники муниципального предприятия составили два

варианта счетов – фактур. В одном они указали только электродетали на сумму 20 480 000 рублей, в другом – электродетали на сумму 8 480 000 рублей и бытовые товары (холодильники, стиральные машины, пылесосы) на 12 млн. рублей. Общая сумма разных экземпляров счетов (20 480 000 рублей) совпадала. Вариант, где указаны только электродетали, был представлен АО, которое и перечислило за них 20 480 000 рублей. На основе другого экземпляра, который остался в делах поставщика, кроме электродеталей со склада были списаны по учету, а затем похищены бытовые товары общей стоимостью 12 млн. рублей. Каким образом были обнаружены признаки преступления?

6 Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки для реализации компетентного подхода при изучении дисциплины предусматривается использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития навыков обучающихся.

В ходе изучения дисциплин используются как традиционные (лекции, семинары, практические занятия), так и инновационные технологии (объяснительно-иллюстративный метод с элементами проблемного изложения, активные и интерактивные методы: разбор конкретных ситуаций (кейсы), деловые игры, решение ситуационных задач, тренинги.

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	С
1.	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	Л	Видеопрезентация лекции
2	Назначение и производство судебной экспертизы	С	Дискуссия СРС
3	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	Л, С	Видеопрезентация лекции Дискуссия. СРС
4	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	С	Дискуссия СРС
5	Организация судебно-экономической экспертизы	Л	Видеопрезентация лекции
6	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	С	Дискуссия СРС
7	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	Л	Видеопрезентация лекции
8	Экспертное исследование операций с денежными средствами	Л	Видеопрезентация лекции
9	Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	С	Дискуссия СРС
10	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	СРС	СРС
11	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	С	Дискуссия СРС
12	Экспертное исследование операций с	С	Дискуссия

	материально-производственными запасами		СРС
13	Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	Л	Видеопрезентация лекции
14	Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	С	Дискуссия СРС Тестирование

7 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Примерные тестовые задания

1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:
 - А) бухгалтерские направления;
 - Б) судебные направления;
 - В) производственные направления;
 - Г) хозяйственные направления.
2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:
 - А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.
 - Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
 - В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
 - Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);
3. До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...
 - А) подозреваемого;
 - Б) обвиняемого;
 - В) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей
 - Г) нет правильных ответов.
4. Что является частью заключения эксперта?
 - А) заключительная часть;
 - Б) вступительная часть;
 - В) нормативная часть;
 - Г) регулирующая часть.
5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?
 - А) основополагающим;
 - Б) систематизирующим;
 - В) завершающим;
 - Г) дополнительным.
6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
 - А) выплаты заработной платы;
 - Б) деятельность должностных лиц по-быстрому и полному раскрытию

преступлений;

В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;

Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:

А) стандартизация;

Б) нормирование;

В) анализ;

Г) прогнозирование.

8. Что такое недоброкачественный документ?

А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказную силу;

Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;

В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;

Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

9. Что относится к бухгалтерским документам?

А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;

Б) учетные регистры;

В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;

Г) всё вышеперечисленное.

10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

А) постановление следователя или определение суда;

Б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;

В) требование эксперта-бухгалтера;

Г) заключение правоохранительных органов.

11. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?

А) в исследовательской части;

Б) в результативной части;

В) в регулирующей части;

Г) в заключительной части.

12. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

А) в акте ревизии;

Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;

В) в приказе;

Г) в постановлении.

13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?

А) заключение даёт только один из них;

Б) все эксперты дают одно общее заключение;

В) заключение не даёт ни один эксперт;

Г) каждый из них даёт свое заключение.

14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза?

А) в экспертном учреждении и вне его;

- Б) только в экспертном учреждении;
 - В) только вне экспертного учреждения;
 - Г) нет правильных ответов.
15. Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению бухгалтерской экспертизы?
- А) предварительное ознакомление с материалами дела;
 - Б) составление заключения экспертом и сдача его следователю;
 - В) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
 - Г) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования.
16. 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.
17. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- А) конкретными обстоятельствами дела;
 - Б) Уголовно-процессуальным кодексом;
 - В) Уголовным кодексом;
 - Г) Гражданским кодексом.
18. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?
- А) дополнительная экспертиза;
 - Б) специальная экспертиза;
 - В) комплексная экспертиза;
 - Г) профессиональная экспертиза.
19. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?
- А) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;
 - Б) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
 - В) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;
 - Г) нет правильных ответов.
20. 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.
21. Что означает нормативно-правовое регулирование?
- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или

- иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;
- В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;
- Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.

22. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?

- А) общее;
- Б) согласованное;
- В) раздельное;
- Г) экспертное.

23. Какое постановление следователь, дознаватель выносят в случае полного или частичного отказа в удовлетворении ходатайства?

- А) мотивированное;
- Б) конкретное;
- В) дополнительное;
- Г) нет правильных ответов.

24. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

- А) экспертную;
- Б) методологическую;
- В) теоретическую;
- Г) организационную.

25. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы?

- А) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
- Б) предварительное ознакомление с материалами дела;
- В) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования;
- Г) составление заключения экспертом и сдача его следователю.

26. По организационным признакам экспертизы делятся на:

- А) первичные, вторичные и дополнительные;
- Б) начальные, повторные и окончательные;
- В) первичные, повторные и дополнительные;
- Г) начальные, повторные.

27. Предмет экспертизы определяется:

- А) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
- Б) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
- В) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств без применения его специальных знаний;

- Г) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения зав. хозяйством в связи с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла.
28. Исходя из характера материалов, предъявленных эксперту-бухгалтеру для исследования, объекты СБЭ делятся на:
- А) бухгалтерские документы и личные записи бухгалтера;
 - Б) ваш вариант ответа
 - В) бухгалтерские документы и другие материалы уголовного или гражданского дела;
 - Г) документы, отражающий мнение ревизора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования и личные карточки сотрудников.
29. В соответствии со статьей 226 УПК Республики Беларусь экспертиза назначается:
- А) после проведения инвентаризации
 - Б) 1 раз в год
 - В) ваш вариант ответа
 - Г) когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле.
30. Как правило, СБЭ назначается:
- А) по окончании месяца;
 - Б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу;
 - В) ваш вариант ответа;
 - Г) после внутреннего аудита.
31. Экспертом бухгалтером может быть:
- А) любое лицо при наличии специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа;
 - Б) физическое лицо с опытом работы в области контроля;
 - В) физическое лицо с юридическим и (или) экономическим образованием, стажем по специальности не менее 3 лет, имеющее квалификационный аттестат и лицензию на право осуществления указанной деятельности;
 - Г) любой желающий.
32. За отказ от дачи заключения виновное лицо (эксперт-бухгалтер) может быть наказано:
- А) административным взысканием;
 - Б) лишением свободы сроком на 1 год;
 - В) вариант А и Б;
 - Г) исправительными работами на срок до шести месяцев или штрафом.

Вопросы к зачету

1. Понятие судебной экспертизы, ее предмет и объекты.
2. Задачи судебной экспертизы.
3. Задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.
5. Понятие и классификация учетных документов, их роль в проведении экспертизы.
6. Назначение судебной экспертизы в уголовном судопроизводстве.
7. Стадии судебно-экспертного исследования.

8. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
9. Судебный эксперт, его процессуальный статус и компетенция.
10. Обязанности и ответственность судебного эксперта.
11. Независимость судебного эксперта. Права судебного эксперта.
12. Понятие и принципы использования методов проверки документальных данных.
13. Классификация методов проверки документальных данных.
14. Содержание и структура заключения эксперта.
15. Методы проверки отдельных взаимосвязанных документов.
16. Методы фактической проверки.
17. Допрос эксперта, участие в нем специалиста.
18. Понятие и виды инвентаризации. Случаи обязательного проведения инвентаризации.
19. Задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Порядок внесения уточнений или дополнений в заключение эксперта-бухгалтера.
21. Основания назначения повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Порядок проведения дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Основные требования, предъявляемые к заключению эксперта.
24. Структура заключения эксперта-бухгалтера.
25. Признаки подложности документов.
26. Доброкачественные и недоброкачественные документы.
27. Права подозреваемого, обвиняемого и защитника при назначении и производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
28. Материалы, предоставляемые эксперту-бухгалтеру.
29. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся эксперту-бухгалтеру.
30. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
31. Основания самоотвода эксперта-бухгалтера.
32. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
33. Методы документальной проверки.
34. Методы проверки документов, устанавливающие отклонения от обычного порядка движения ценностей.
35. Основные способы хищения денежных средств при осуществлении безналичных расчетов и их выявление.
36. Основные способы хищения наличных денежных средств и их выявление.
37. Основные способы сокрытия излишков и недостач.
38. Участие эксперта в проведении инвентаризации.
39. Правила оформления инвентаризационных ведомостей. Определение результатов инвентаризации.
40. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся эксперту-бухгалтеру

8 Система оценивания планируемых результатов обучения

Критерии оценки зачета:

Оценка «зачтено» выставляется студенту, прочно усвоившему программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагающему, в ответе которого увязывается теория с практикой, он показывает знакомство с литературой, правильно обосновывает и использует рациональные и

современные средства решения поставленной проблемы.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает в ответе существенные ошибки, с затруднениями выполняет практические задания.

9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

9.1 Основная литература

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/45043>

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин [и др.] ; под редакцией Е. Р. Российской, Н. Д. Эриашвили. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с. — ISBN 978-5-238-01496-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>

3. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472946>

9.2 Дополнительная литература

1. Корж П.А. Криминалистика [Электронный ресурс]: практикум/ Корж П.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 60 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71565.html>.

2. Криминалистика [Электронный ресурс]: учебник/ В.А. Авдонин [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: Российская таможенная академия, 2018.— 496 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/84851.html>

Баранова И.В. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Баранова И.В., Власенко М.А., Овчинникова Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019.— 170 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/98743.html>

9.3 Периодические издания

Журналы: «Аудиторские ведомости», «Закон и право», «Консультант бухгалтера», «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», «Бухгалтерский бюллетень», «Российский следователь», «Налоговый вестник», «Нормативные акты для бухгалтера», «Российская юстиция», «Учет. Налоги. Право», «Теория и практика судебной экспертизы», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Бухгалтерская газета»

9.4 Программное обеспечение

- Microsoft Office 2010 Russian Academic OPEN 1 License (бессрочная),(лицензия 49512935);
- Microsoft Office 2010 Russian Academic OPEN, (бессрочная) (лицензия 61031351),
- Microsoft Windows Proffesional 8 Russian Upgrade Academic OPEN (бессрочная), (лицензия 61031351),
- Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Windows Server Datacenter 2003 R2 English Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Internet Security&Accel Server Standart Ed 2006 English Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Microsoft Office Professional Plus 2010 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Microsoft Windows Server Standart 2008 R2 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Microsoft Windows Server CAL 2008 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition. 1000-1499 Node 2 year Educational Renewal License (лицензия 2022-190513-020932-503-526), срок пользования с 2019-05-13 по 2021-04-13
- ABBYYFineReader 11 Professional Edition, (бессрочная), (лицензия AF11-2S1P01-102/AD),
- Microsoft Windows Server Standart Russian License/Software Assurance Pack Academic, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Microsoft Windows Server CAL Russian License/Software Assurance Pack Academic, (бессрочная), (лицензия 62590127),
- Microsoft Windows Pro 64bit DOEM, (бессрочная), контракт № 6-ОАЭФ2014 от 05.08.2014
- 1С-Университет. Регистрационный номер 8100238488;
- Программный комплекс «Планы», «Планы СПО» Договор № 5989 от 24.04.2019 года;
- «Антиплагиат. ВУЗ». Лицензионный договор №837 от 24.04. 2019 года;
- «Диплом-стандарт ФГОС ВПО – сетевая версия». Договор № 263309 от 12.04.2019 года
- «Диплом-стандарт ФГОС ВПО – сетевая версия». Договор № 213078 от 04.03.2019 года (пролонгация от 18.01.2017);
- Программное обеспечение «Авторасписание AVTOR+ конвертер поручений» лицензионный договор № 5462 от 29.11.18
- 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Сублицензионный договор № 180/2017 от 26.01.2017

9.5 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»
<http://window.edu.ru>

2. Справочно-правовая система "Консультант Плюс", сетевая студенческая версия «проф». В составе базы: «Судебная практика», «Сахалинский выпуск», «Законопроекты», «деловые бумаги», «международное право», «финансист», «эксперт-приложение», «документы СССР», «комментарии законодательства», «консультации для бюджетных организаций».
3. Справочно-правовая система "Консультант Плюс", сетевая версия «проф». В составе базы: «документы СССР», «бюджетные организации», «строительство», «суды общей юрисдикции», «сахалинский выпуск», «деловые бумаги», «корреспонденция счетов», «международное право», «эксперт-приложение».
4. Официальный Web-сайт СахГУ <http://sakhgu.ru/>; сахгу.рф
5. Система дистанционного образования СахГУ <http://edu.sakhgu.ru/>
6. Система независимого компьютерного тестирования в сфере образования <http://i-exam.ru/>
7. Сайт научной электронной библиотеки eLIBRARY <http://elibrary.ru/>
8. Сайт университетской библиотеки ONLINE <http://www.biblioclub.ru/>
9. Сайт российской государственной библиотеки <http://www.rsl.ru/>
10. Сайт электронно-библиотечной системы IPRbooks <http://www.iprbookshop.ru/>
11. Сайт информационно правовой системы Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>
12. Сайт информационной справочной системы Polpred.com [http:// polpred.com/](http://polpred.com/)
13. Сайт национальной электронной библиотеки <https://нэб.рф>
14. Сайт электронного издательства ЮРАЙТ <https://www.biblio-online.ru/>
15. Национальный открытый университет «ИНТУИТ» <http://intuit.ru>

10 Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебные и учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

Для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для слепых и слабовидящих:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для глухих и слабослышащих:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

Для слепых и слабовидящих:

для глухих и слабослышащих:

- автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих;
- акустический усилитель и колонки;

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1;
- компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

11 Материально-техническое обеспечение дисциплины

- 1.Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий;
- 2.Компьютеры;
- 3.Интернет.

К рабочей программе прилагаются:

Приложение 1 - Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине.

Приложение 2 - Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.