Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Институт права и национальной безопасности
Кафедра экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
экономической безопасности
Протокол от «25» мая 2017 г.№ 10

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИАЛИНЫ

Б1.Б.22 Судебная экономическая экспертиза
(индекс и наименование дисциплины (модуля) в соответствии с учебным планом)

38.05.01.65 Экономическая безопасность
(код и наименование направления подготовки (специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(направленность(и) (профил (и) специализация(и))

Экономист
(квалификация)

очная
(форма(ы) обучения)

Год набора - 2016

Москва, 2017 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Профессор кафедры правового обеспечения национальной безопасности, доктор юридических наук, профессор Залужный А.Г.

(ученое звание, ученая степень, должность) *(Ф.И.О.)*

Заведующий кафедрой

Экономической безопасности к.э.н., доцент Юшин И.В.

(наименование кафедры) *(ученая степень и(или) ученое звание, должность)* *(Ф.И.О.)*

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы…… 4

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы……..7

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)…… 7

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)……10

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)…….....35

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)……..40

6.1. Основная литература……40

6.2. Дополнительная литература……40

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы……40

6.4. Нормативные правовые акты……..……43

6.5. Интернет-ресурсы……44

6.6. Иные источники……44

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы……..... 44

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-5	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК ОС-5.1	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики, приобретаемая в процессе изучения вопросов правового обеспечения экономической безопасности.
ПК-17	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации	ПК-17.1	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации в сфере обеспечения экономической безопасности
ПК-18	Способность осуществлять действия по силовому пресечению правонарушений, использовать для решения профессиональных задач специальную технику, оружие, специальные средства, применяемые в деятельности правоохранительных органов, по линии которых осуществляется подготовка специалистов	ПК-18.2.	способность использовать для решения профессиональных задач специальную технику, оружие, специальные средства, применяемые в деятельности правоохранительных органов, по линии которых осуществляется подготовка специалистов
ОПК ОС-4	Способность осуществлять экономико-правовую деятельность в сфере обеспечения экономической безопасности	ОПК-ОС4.9	Способен использовать профессиональные знания для обеспечения экономической безопасности.

1.2. В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Профессиональные действия	**Код этапа освоения компетенции**	**Результаты обучения**

Экспертная оценка уровня правовой защищенности жизненно важных интересов личности, общества, государства от экономических угроз.	ОПК ОС-5.1	**На уровне знаний:** предпосылки, условия и закономерности формирования и развития судебной экспертизы; нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области судебной экспертной деятельности.
		На уровне умений: толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области судебной экономической экспертизы; оперировать судебно-экспертными понятиями, категориями.
Оформление процессуальных документов (постановления (определения) о назначении судебной экономической экспертизы, анализа и оценки различных видов экспертных заключений.	ПК-17.1	**На уровне знаний:** основы систематизации и классификации судебных экономических экспертиз; методологию судебно-экспертного познания: экспертные технологии, методики и стадии экспертного исследования; логические и психологические основы экспертного мышления; логические основания и формы выводов эксперта; причины экспертных ошибок и пути их предупреждения.
		На уровне умений: правильно ставить вопросы, подлежащие разрешению, при назначении судебных экономических экспертиз различных видов; анализировать и правильно оценивать содержание экспертных заключений.
Экспертная оценка уровня правовой защищенности жизненно важных интересов личности, общества, государства от экономических угроз.	ПК-18.2.	**На уровне навыков:** Ранжирование объектов аудита по уровню рисков и с учетом дополнительных факторов
Оформление процессуальных документов (постановления (определения) о назначении судебной экономической экспертизы, анализа и оценки различных видов экспертных заключений.	ОПК ОС-4.9	**На уровне навыков:** - использования методов и закономерностей экономико-правовой науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности; - проведения самостоятельного анализа проблемных ситуаций в профессиональной сфере; - разработки и постановки задач в сфере профессиональной деятельности; - выбора способа решения задач профессиональной деятельности на основе экономико-правового подхода; - экономико-юридического обоснования предлагаемых моделей решения профессиональных задач.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» (Б1.Б.22) относится к базовой части профессионального цикла и в соответствии с учебным планом осваивается в 9-м семестре очной формы обучения.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е. (144 а.ч.).

Учебная дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» дает представление о предмете судебной экспертизы, ее объектах, экспертных задачах, понятии специальных познаний эксперта и субъектах экспертной деятельности, помогает понять общие принципы судебных экспертиз, технологию экспертного исследования как особого вида познавательной деятельности, а также возможности основных видов экономических экспертиз.

Юрист должен быть осведомлен об организационных, методологических и практических основах экспертной деятельности, возможностях судебной экономической экспертизы, без использования которой часто невозможно установить истину, получить новые доказательства или подтвердить уже полученные.

Судебная экономическая экспертиза тесно связана с «Теорией судебной экспертизы», а также со многими отраслями знаний и со смежными общепрофессиональными и специальными дисциплинами, изучающими иные виды судебной экспертизы.

В результате изучения дисциплины обучающийся получает необходимые знания, которые должны способствовать освоению будущей специальности, развитию его профессионального мастерства.

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

лекции – 36 а.ч., практические занятия – 36 а.ч.. Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет

3. Содержание и структура дисциплины
Структура дисциплины

Таблица 1.

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования	4	2		2			О, Т, Д
Тема 2	Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история	8	4		4			О, Т, Д
Тема 3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	4	2		2			О, Т, Д
Тема 4	Назначение и производство судебной эксперти-	8	4		4			О, Т, Д

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	зы							
Тема 5	Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки	8	4		4			О, Т, Д, КР
Тема 6	Класс и роды судебно-экономической экспертизы	8	4		4			Т, О, Д
Тема 7	Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов	8	4		4			Т, О, Д
Тема 8	Предмет и метод бухгалтерской экспертизы	8	4		4			Т, О, Д
Тема 9	Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы	8	4		4			Т, О, Д
Тема 10	Объект экспертного исследования	8	4		4			КР, О, Д
Промежуточная аттестация								зачет
	Всего:	**72**	**36**		**36**			

Примечание: *формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), доклад (Д)*

Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования.

Системно-структурная характеристика знаний. Понятие специальных знаний. Формы использования специальных знаний.

Тема 2. Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история.

Понятие, предмет, задачи, объекты судебной экспертизы. Методология судебной экспертизы. История становления и развития судебной экспертизы.

Тема 3. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность.

Понятие «личность» и ее структура. Личность судебного эксперта. Деятельность. Экспертная деятельность. Судебно-экспертная деятельность и ее виды. Процессуальный статус судебного эксперта и его компетенция.

Тема 4. Назначение и производство судебной экспертизы.

Назначение судебной экспертизы. Производство судебной экспертизы.

Тема 5. Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.

Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.

Тема 6. Класс и роды судебно-экономической экспертизы.

Сущность, цель и задачи экономической экспертизы. Экономическая экспертиза как наука. Экономическая экспертиза в деятельности экономических субъектов.

Тема 7. Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза. Судебная финансово-экономическая экспертиза. Судебно-товароведческая экспертиза. Судебная инженерно-экономическая экспертиза. Судебная планово-экономическая экспертиза.

Тема 8. Предмет и метод бухгалтерской экспертизы.

Предмет бухгалтерской экспертизы. Метод бухгалтерской экспертизы.

Тема 9. Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы.

Содержание методики бухгалтерской экспертизы. Стадии бухгалтерской экспертизы.

Тема 10. Объект экспертного исследования.

Понятие и сущность объекта экспертного исследования. Классификация объектов бухгалтерской экспертизы. Проблемные вопросы, возникающие в ходе назначения и производства судебной бухгалтерской экспертизы у суда, следователя (дознавателя), эксперта, сторон, третьих лиц.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос.

- при проведении практических занятий: опрос, тестирование, контрольная работа, доклад, др.

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования	Тесты, устный опрос, доклад
Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история	Тесты, устный опрос, доклад
Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	Тесты, устный опрос, доклад
Назначение и производство судебной экспертизы	Практическое задание, тесты, устный опрос, доклад
Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки	Практическое задание, тесты, устный опрос, доклад, контрольная работа
Класс и роды судебно-экономической экспертизы	Практическое задание, тесты, устный опрос, доклад
Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов	Практическое задание, тесты, устный опрос, доклад

Предмет и метод бухгалтерской экспертизы	Практическое задание, тесты, устный опрос, доклад
Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы	Практическое задание, тесты, устный опрос, доклад
Объект экспертного исследования	Практическое задание, тесты, устный опрос, доклад, контрольная работа

4.1.2. **Зачет проводится с применением следующих методов (средств):** метод устного ответа на вопросы билета и дальнейшей беседы по правовым нормам, а также устное решение ситуационных задач. В процессе **зачета** выявляется уровень овладения установленными учебным планом компетенциями, а именно: способность соблюдать требования законов и иных нормативных правовых актов, нетерпимо относиться к коррупционному поведению; способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Типовые оценочные материалы по теме 1. Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования.

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и классификация специальных знаний.
2. Формы использования специальных знаний.
3. Участие специалиста в процессуальных действиях.
4. Классификация судебных экспертиз.
5. Специалист и эксперт в процессуальных действиях.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Дайте определение понятия «специальные знания» и перечислите их классификацию.
- Какие существуют формы использования специальных знаний?
- Какие существуют особенности участия специалиста в процессуальных действиях?
- Приведите классификацию судебных экспертиз.
- Что такое заключение эксперта и специалиста?
- Назовите непроцессуальные (нетрадиционные) формы использования специальных знаний.
- В чем заключается отличие «специалиста» от «судебного эксперта»?
- Перечислите отличия «заключения специалиста» от «заключения эксперта».
- Каково ваше отношение к использованию гипноза, полиграфа и других «непроцессуальных знаний» в юриспруденции?

Тестовые задания:

Разновидностями экспертизы являются:
а) комиссионная;
б) смешанная;
в) комплексная;
г) количественная;
д) качественная.

Приемы, с помощью которых судебная экспертиза может определять величины и качественные характеристики исследуемых процессов, называются:
а) статистическими;
б) эконометрическими;
в) математическими.

В судебной экспертизе под процедурой понимается:
а) особый вид научного исследования, направленный на познание изучаемого объекта;
б) система действий над субъектами и объектами процесса производства, которые вступили в юридические отношения;
в) разработка методики проведения экспертизы.

Достоверность фактов хозяйственной жизни, их целесообразность осуществляются методом:
а) функционально-стоимостным;
б) конкретизации;
в) исследования учетных документов.

Какие виды экспертизы входят в криминалистическую экспертизу?
а) фототехническая;
б) бухгалтерская;
в) автотехническая;
г) автороведческая;
д) технологическая;
е) трассологическая.

Типовые оценочные материалы по теме 2. Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история.

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие, задачи и объекты судебной экспертизы.
2. Методология судебной экспертизы.
3. История становления и развития судебной экспертизы в России.
4. Соотношение методов судебной экспертизы и методики экспертного исследования.

Вопросы для подготовки к занятию:
- Раскройте понятие, задачи и объекты судебной экспертизы.
- Какова методология судебной экспертизы?
- Какова история становления и развития судебной экспертизы в России?

- Расскажите о преподавании в вузах России учебной дисциплины «Судебная экспертиза».
- Раскройте соотношение методов судебной экспертизы и методики экспертного исследования.
- Какие существуют проблемы использования полиграфа в экспертной деятельности?

Тестовые задания:

Методы индукции и дедукции относятся:
а) к конкретным научным приемам исследования объекта;
б) эмпирическим приемам исследования объекта;
в) общенаучным приемам исследования объекта.

К общенаучным методическим приемам относят:
а) нормативно-правовое регулирование;
б) системный анализ;
в) экономический анализ;
г) информационное моделирование;
д) моделирование.

Анализ - это...
а) процесс мысленного или фактического разложения целого на составные части и воссоединения целого из частей;
б) мысленное расчленение изучаемого на составные части и исследование каждой из этих частей отдельно;
в) прием научного исследования, который включает в себя изучение предмета с помощью мысленного или практического расчленения его на составные части.

Конкретные научные методические приемы делятся:
а) на исторические и логические;
б) математические и логические;
в) документальные и расчетно-аналитические.

К расчетно-аналитическим приемам относятся:
а) конкретизация;
б) системный анализ;
в) экономический анализ;
г) статистические расчеты;
д) функционально-стоимостный анализ.

Типовые оценочные материалы по теме 3. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность.

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие личности. Личность судебного эксперта и ее структура.
2. Профессиональные качества судебного эксперта.
3. Соотношение содержания деятельности, экспертной деятельности и судебно-экспертной деятельности.

4. Права и обязанности судебного эксперта.
5. Ответственность судебного эксперта. Независимость эксперта.

Вопросы для подготовки к занятию:
- Дайте определение понятия «личность», раскройте ее структуру.
- Что такое личность судебного эксперта? Какова ее структура?
- Какими профессионально необходимыми качествами должен обладать судебный эксперт?
- Раскройте содержание понятий «деятельность», «экспертная деятельность», «судебно-экспертная деятельность».
- Дайте характеристику правам и обязанностям судебного эксперта.
- Расскажите об ответственности судебного эксперта.
- Что понимается под понятием «независимость эксперта»?
- Раскройте содержание определения «компетенция судебного эксперта».

Тестовые задания:

Объект исследования судебного эксперта - это...
а) сведения, содержащиеся в учетной документации;
б) показания свидетелей;
в) заключения экспертов других специальностей.

Основанием для отвода эксперта по делу является:
а) обнаружение его некомпетентности;
б) служебная или иная зависимость эксперта-бухгалтера от сторон и их представителей;
в) все перечисленные случаи верны;
г) его участие в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

Судебный эксперт не может принимать участие в производстве по делу в случае:
а) если он является потерпевшим;
б) его предыдущее участие в деле было в качестве эксперта;
в) все перечисленные случаи верны;
г) если эксперт находился или находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика.

В случае неявки эксперта он подвергается:
а) уголовной ответственности;
б) штрафу;
в) выговору.

Основные функции, порядок деятельности экспертных организаций определяются:
а) ведомственными инструкциями, приказами и положениями об экспертной организации
б) федеральным законом;
в) гражданским кодексом;
г) Налоговым кодексом.

Организации, занимающиеся бухгалтерской судебно-экспертной деятельностью, могут быть:
а) государственные;
б) государственные, негосударственные;

в) негосударственные.

Типовые оценочные материалы по теме 4. Назначение и производство судебной экспертизы.

Вопросы для устного опроса:

1. Общие вопросы назначения судебной экспертизы.
2. Порядок назначения судебной экспертизы по уголовным делам.
3. Назначение судебной экспертизы по гражданским делам в суде.
4. Назначение судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях.
5. Производство судебной экспертизы.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Раскройте общие вопросы назначения судебной экспертизы.
- Каков порядок назначения судебной экспертизы по уголовным делам?
- Как назначается судебная экспертиза по гражданским делам в суде?
- Расскажите о порядке назначения судебной экспертизы в арбитражном процессе.
- Как происходит назначение судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях?
- Расскажите о производстве (исследовании) судебной экспертизы.
- Какие вы знаете методы и методики экспертного исследования?

Тестовые задания:

Основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы служит:
а) акт о проведении судебной экспертизы;
б) приказ руководителя вышестоящей организации;
в) постановление следователя.

При составлении постановления о назначении судебной экспертизы следователем указываются:
а) вопросы, поставленные перед экспертом;
б) основания для ее назначения;
в) дата совершения правонарушений;
г) круг виновных лиц.

Требования, которые должны быть соблюдены при постановке вопросов перед экспертом:
а) вопросы не должны выходить за пределы компетенции эксперта;
б) для разрешения вопросов нужны ревизионные действия;
в) формулирует вопросы сам эксперт;
г) вопросы должны содержать четкую формулировку.

Перед экспертом-бухгалтером могут ставиться вопросы:
а) о состоянии бухгалтерского учета хозяйственных операций;
б) об альтернативных выводах ревизии;
в) о размере материального ущерба;
г) о виновности материально ответственных лиц.

Повторная судебная экспертиза назначается в случаях:

а) приказа вышестоящего руководителя;
б) ходатайства обвиняемого;
в) решения эксперта;
г) постановления следователя.

Типовые оценочные материалы по теме 5. Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и структура заключения судебного эксперта.
2. Оценка юристом заключения судебного эксперта.
3. Тактика и психология допроса эксперта по уголовным, гражданским, арбитражным делам.
4. Тактика и психология взаимодействия следователя и судебного эксперта.
5. Юридические средства выявления экспертных ошибок во время расследования и рассмотрения уголовного дела в суде.

Вопросы для подготовки к занятию:
- Раскройте понятие и структуру заключения судебного эксперта.
- Что понимается под оценкой юристом заключения судебного эксперта?
- В чем отличие заключения эксперта от заключения специалиста?
- Расскажите о тактике и психологии допроса эксперта по уголовным, гражданским, арбитражным делам.
- Расскажите о тактике и психологии взаимодействия следователя и судебного эксперта.
- Что вы знаете о нравственных аспектах взаимодействия следователя и эксперта?
- Расскажите о возможностях юриста при выявлении экспертных ошибок во время расследования и рассмотрения уголовного дела в суде.

Тестовые задания:

Показания эксперта - это...
а) представленные в письменном виде исследования и выводы по вопросам, поставленные перед экспертом лицом, ведущим производство по уголовному делу;
б) сведения, сообщенные им на допросе, проведенном после получения его заключения, в целях разъяснения и уточнения данного заключения.

При каком условии эксперт освобождается от уголовной ответственности?
а) такие условия не предусмотрены законодательством;
б) если эксперт добровольно до вынесения приговора заявил о ложности данных им показаний;
в) по решению уполномоченных федеральных органов

Эксперт вправе возвратить постановление без исполнения в случаях:
а) если представленных материалов недостаточно для проведения бухгалтерской экспертизы;

б) если появилась необходимость подвергнуть проверке другие участки или деятельность других должностных лиц;
в) если эксперт считает, что не имеет достаточных знаний для ее производства.

Права и обязанности судебного эксперта определяются:
а) Гражданским процессуальным кодексом РФ;
б) Уголовно-процессуальным кодексом РФ;
в) Арбитражно-процессуальный кодексом РФ.

Законодательной базой, устанавливающей условия, при которых эксперт не может принимать участие в производстве по уголовному делу, является:
а) Гражданский процессуальный кодекс РФ;
б) Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
в) Конституция РФ.

Уголовный процесс - это...
а) особый точно регламентированный нормами прав порядок возбуждения, расследования и разрешения дел о преступлениях, равно как и исполнение приговоров;
б) урегулированный процессуальными нормами порядок деятельности компетентных государственных органов, состоящий в подготовке, принятии и закреплении решений общего и индивидуального характера;
в) сложная длящаяся во времени деятельность, состоящая из процессуальных стадий, которые имеют строго определенную последовательность.

Исключительными стадиями уголовного процесса являются:
а) выявление существенных нарушений при назначении и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
б) оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование;
в) пересмотр дела в порядке судебного надзора;
г) возбуждение дела по вновь открывшимся обстоятельствам.

Типовые оценочные материалы по теме Тема 6. Экономическая природа, сущность, содержание и место экономической экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов

Вопросы для устного опроса:

1. Сущность, цель и задачи экономической экспертизы.
2. Экономическая экспертиза как наука.
3. Экономическая экспертиза в деятельности экономических субъектов.

Вопросы для подготовки к занятию:
- Что является основанием для назначения судебно-экономической экспертизы?
- В каких случаях назначается повторная судебно-экономическая экспертиза?
- Кто подбирает материалы, необходимые для судебно-экономической экспертизы?
- Кому поручается проведение дополнительной судебно-экономической экспертизы?
- Какие задачи решает эксперт?

- Может ли экономическая экспертиза подменять ревизию, аудиторскую или налоговую проверки?

Тестовые задания:

Судебная экономическая экспертиза является:
а) формой финансово-экономического контроля;
б) формой последующего финансово-экономического контроля;
в) ни одно утверждение не верно.

Структура стандарта судебной экономической экспертизы включает:
а) объект исследования;
б) предмет исследования;
в) этапы исследования;
г) источники информации, используемые для исследования;
д) методические приемы исследования, обобщение и реализацию результатов экспертизы.

Основанием для назначения судебной экономической экспертизы являются:
а) обоснованные возражения обвиняемого против выводов документальной ревизии, если для проверки возражений необходимы специальные познания и не требуется проводить повторную ревизию. Такие возражения обычно возникают в тех случаях, когда ревизор не принимает к зачету документы, предъявленные ему обвиняемым, применяет неправильные методы проверки, проводит неполный анализ операций и т.д.; обоснованность возражений должна быть проверена следователем и судом;
б) план ревизионной работы или сообщения о различных нарушениях в подведомственных организациях;
в) несоответствие между выводами проведенной по требованию следователя ревизии и другими материалами дела (в том числе и при отсутствии возражений со стороны обвиняемого), если оно не может быть разрешено без применения специальных знаний (например, бухгалтерская экспертиза может быть назначена для проверки выводов документальной ревизии, не выявившей недостачи, в то время как иными материалами следствия установлены факты хищений);
г) сведения, полученные при расследовании или судебном рассмотрении.

Повторная экспертиза проводится:
а) по дополнительным вопросам;
б) тем же вопросам, что и первоначальная;
в) ни один из ответов не верен;
г) по первоначальным и дополнительным вопросам.

Проведение дополнительной экспертизы поручается:
а) другому эксперту или другой комиссии;
б) тому же эксперту;
в) оба ответа верны.

Перед экспертом-экономистом допустимо ставить:
а) вопросы, касающиеся субъективной стороны рассматриваемого дела;
б) вопросы, касающиеся правовой стороны дела;
в) вопросы о сумме материального ущерба;
г) вопросы о состоянии учета тех или иных фактов хозяйственной жизни

Типовые оценочные материалы по теме 7. Класс и роды судебно-экономической экспертизы.

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и структура судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Судебная финансово-экономическая экспертиза.
3. Судебная товароведческая экспертиза.
4. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Дайте понятие и раскройте структуру судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Что такое судебная финансово-экономическая экспертиза?
- Раскройте содержание судебной финансово-экономической экспертизы.
- Что вы знаете о судебной товароведческой экспертизе?
- Расскажите о судебной инженерно-экономической экспертизе.

Тестовые задания:

Материалы, необходимые для проведения судебной экономической экспертизы, подбирает:

а) эксперт-экономист;
б) следователь;
в) руководитель вышестоящей организации.

Параметры судебной экономической экспертизы - это...

а) научно-исследовательская система методов и приемов;
б) некоторая обобщенная характеристика, которая может принимать значение для определенного диапазона;
в) степень изучения объекта в соответствии с заданием.

Приемы, с помощью которых судебная экономическая экспертиза может определять величины и качественные характеристики исследуемых процессов, называются:

а) статистическими;
б) эконометрическими;
в) математическими.

В судебной экономической экспертизе под процедурой понимается:

а) особый вид научного исследования, направленный на познание изучаемого объекта;
б) система действий над субъектами и объектами процесса производства, которые вступили в юридические отношения;
в) разработка методики проведения экспертизы.

Достоверность фактов хозяйственной жизни, их целесообразность осуществляются методом:

а) функционально-стоимостным;
б) конкретизации;
в) исследования учетных документов.

Типовые оценочные материалы по теме 8. Предмет и метод бухгалтерской экспертизы.

Вопросы для устного опроса:

1. Предмет бухгалтерской экспертизы.
2. Метод бухгалтерской экспертизы.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Что является методом бухгалтерской экспертизы?
- Что относят к методам фактической проверки фактов хозяйственной жизни?
- Кто осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации?
- Когда возникает необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?
- Что является предметом бухгалтерской экспертизы?

Тестовые задания:

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

а) хозяйственные процессы и результаты, складывающиеся под влиянием объективных внешних факторов;

б) определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения;

в) вся доступная исследователю реальность, принятая в совокупности предметов и явлений, находящихся в тех или иных связях друг с другом и постоянном движении и развитии.

Метод бухгалтерской экспертизы это...

а) совокупность приемов исследования в науке и воспроизведение их в системе экономических категорий и законов;

б) совокупность приемов, применяемых бухгалтерами-экспертами по исследованию документов;

в) совокупность юридических средств воздействия на связи и отношения, возникающие в сфере управления.

Анализ - это...

а) процесс мысленного или фактического разложения целого на составные части и воссоединения целого из частей;

б) мысленное расчленение изучаемого на составные части и исследование каждой из этих частей отдельно;

в) прием научного исследования, который включает в себя изучение предмета с помощью мысленного или практического расчленения его на составные части.

Конкретные научные методические приемы делятся:

а) на исторические и логические;

б) математические и логические;

в) документальные и расчетно-аналитические.

К расчетно-аналитическим приемам относятся:

а) конкретизация;

б) системный анализ;

в) экономический анализ;

г) статистические расчеты;

д) функционально-стоимостный анализ

Типовые оценочные материалы по теме 9. Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы.

Вопросы для устного опроса:

1. Содержание методики бухгалтерской экспертизы.
2. Стадии бухгалтерской экспертизы.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Что такое документальный контроль?
- В чем суть формальной проверки?
- Что представляет собой встречная проверка как метод?
- Что включают в себя расходы по обслуживанию производства продукции и (или) обращению товаров (работ, услуг)?
- Что является основным этапом при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?

Тестовые задания:

Методы и способы проведения исследования судебно-бухгалтерской экспертизы составляют методику, используемую экспертом-бухгалтером в конкретном уголовном деле:

а) частную;
б) общую;
в) последовательную.

Проверка соответствия наличия суммы выручки по приходному кассовому ордеру и отчету кассира и квитанции к приходному кассовому ордеру, приложенной к товарно-денежному отчету материально ответственного лица, производится с помощью:

а) арифметической проверки;
б) нормативной проверки;
в) формальной проверки;
г) встречной проверки.

Доказательствами по уголовному делу в сфере экономики в числе прочих являются:

а) заключения эксперта-бухгалтера;
б) акты ревизий;
в) заключения аудиторов;
г) показания обвиняемых, свидетелей.

В случаях несоответствия результатов ревизии материалам следствия, когда разногласия не могут быть устранены в ходе повторной ревизии или обвиняемый оспаривает результаты ревизии, судебно-бухгалтерская экспертиза является:

а) обязательной;
б) необязательной;
в) назначается по усмотрению следователя;
г) назначается по усмотрению суда.

Основным этапом при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы является:

а) проверка правильности документального и бухгалтерского отражения хозяйственных операций;

б) анализ последовательности проведения бухгалтерских операций;
в) формирование показаний эксперта-бухгалтера;
г) формирование ходатайства о получении дополнительных материалов.

Типовые оценочные материалы по теме 10. Объект экспертного исследования.

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и сущность объекта экспертного исследования.
2. Классификация объектов бухгалтерской экспертизы.

Вопросы для подготовки к занятию:

1. Какие требования предъявляются к первичным документам, принимаемым к учету?
2. Что является объектами исследования в соответствии с законом?
3. С научной точки зрения объект бухгалтерской экспертизы – это?
4. В практической бухгалтерской экспертной деятельности объект бухгалтерской экспертизы – это?
5. В чем состоят задачи информационного обеспечения бухгалтерской экспертизы?

Тестовые задания:

С научной точки зрения объект бухгалтерской экспертизы - это...
а) род (вид) объектов, категория предметов, характеризующихся общими свойствами (активы, обязательства, доходы, расходы и капитал хозяйствующего субъекта);
б) материалы дела, по которому производится судебная экспертиза;
в) совокупность методов, используемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

В практической бухгалтерской экспертной деятельности объект бухгалтерской экспертизы - это...
а) предмет бухгалтерской экспертизы;
б) совокупность методов, используемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
в) определенный предмет, поступающий на исследование эксперту (отдельно взятая накладная или счет-фактура).

Наиболее важными характеристиками объекта экспертизы являются следующие положения:
а) объектом может быть любая вещь, процесс, явление, любой фрагмент реальной действительности, текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;
б) объект - это совокупность методов, используемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
в) объект тесно связан с предметом бухгалтерской экспертизы;
г) объект воспроизводится в мышлении субъекта (в частности, эксперта-бухгалтера).

К документам, отражающим незаконные по своему содержанию факты хозяйственной деятельности, относят:
а) бланки неустановленной формы;
б) документы, в которых использованы ненадлежащие реквизиты;

в) документы, в которых использованы лишние, неустановленные типовыми формами реквизиты;
г) документы, составленные с нарушением действующих законов и правил, норм и расценок.

Платежная ведомость без подписи руководителя учреждения относится к:
а) документам, отражающим незаконные по своему содержанию операции;
б) документам, не соответствующим по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям;
в) неправильно оформленным документам.

По содержанию информационное обеспечение бухгалтерскойэкспертизы включает:
а) нормативно-справочную информацию, технолого-математическую информацию;
б) законодательство, нормативно-справочную информацию, фактографическую информацию;
в) правовую информацию, бухгалтерскую информацию.

Доброкачественные документы - это...
а) первичные документы, отвечающие всем предусмотренным требованиям;
б) документы, не соответствующие по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям;
в) документы, отражающие незаконные по своему содержанию операции.

Расходный кассовый ордер с распиской в получении, по которому в действительности деньги получены не были, называется:
а) недоброкачественным документом;
б) безденежным документом;
в) фальсифицированным документом.

К документам, не соответствующим по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям, относятся документы, в которых:
а) получили отражение вымышленные хозяйственные операции;
б) не были заполнены все необходимые реквизиты;
в) не получили отражения фактически выполненные хозяйственные операции.

Примерные темы для написания контрольных работ, рефератов, докладов, эссе:

1. Подложные записи в аналитическом учете и методы их обнаружения.
2. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизированного учета.
3. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.
4. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения на основе учетных документов.
5. Компьютерные технологии обработки экономической информации и их влияние на защитные функции бухгалтерского учета.
6. Основные виды и формы финансового контроля в РФ.
7. Организация государственного финансового контроля в РФ.

8. Организация внутреннего контроля в организации.

9. Коммерческая тайна и финансовый контроль в условиях ее сохранения.

10. Учетная политика организации и ее юридическая оценка.

11. Требования, предъявляемые к первичной учетной документации.

12. Классификация недоброкачественных документов.

13. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.

14. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов.

15. Использование методов фактической проверки при проведении бухгалтерской экспертизы.

16. Бухгалтерская отчетность и ее использование при выявлении и доказывании преступлений в сфере экономики.

17. Отражение в документах и записях на счетах бухгалтерского учета следов противоправной деятельности.

18. Отражение в учете признаков хищений и других преступлений, а также нарушений хозяйственных договоров.

19. Использование учетных данных при выявлении и доказывании экономических преступлений.

20. Понятие специальных бухгалтерских познаний и формы их использования в правоприменительной деятельности.

Использование специальных бухгалтерских познаний непосредственно сотрудниками правоохранительных органов.

22. Понятие и виды документальной ревизии.

23. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов.

24. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного следствия.

25. Понятие и классификация ревизий.

26. Права, обязанности и ответственность ревизора.

27. Основные этапы проведения ревизий.

28. Систематизация и обобщение результатов ревизии.

29. Порядок назначения ревизии по заданию правоохранительных органов.

30. Отличия ревизий по требованию правоохранительных органов от плановых ревизий.

31. Особенности организации и проведения документальных ревизий по инициативе правоохранительных органов.

32. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).

33. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, документальной ревизии, аудиторской и налоговой проверок.

34. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).

35. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).

36. Стадии проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

37. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.

38. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.

39. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.

40. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).

41. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.

42. Рациональный трудовой режим эксперта-бухгалтера и организация рабочего места.
43. Методика проведения бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).
44. Классификация методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-5	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК ОС-5.1	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики, приобретаемая в процессе изучения вопросов правового обеспечения экономической безопасности.
ПК-17	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации	ПК-17.1	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации в сфере обеспечения экономической безопасности
ПК-18	Способность осуществлять действия по силовому пресечению правонарушений, использовать для решения профессиональных задач специальную технику, оружие, специальные средства, применяемые в деятельности правоохранительных органов, по линии которых осуществляется подготовка специалистов	ПК-18.2.	способность использовать для решения профессиональных задач специальную технику, оружие, специальные средства, применяемые в деятельности правоохранительных органов, по линии которых осуществляется подготовка специалистов
ОПК ОС-4	Способность осуществлять экономико-правовую деятельность в сфере обеспечения экономической безопасности	ОПК-ОС4.9	Способен использовать профессиональные знания для обеспечения экономической безопасности.

Типовые оценочные средства.

Перечень вопросов для подготовки к экзамену по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза».

1. Понятие о бухгалтерском учете, его предмете и методе.
2. Особенности изучения учетных процессов в дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза».
3. Классификация бухгалтерских документов. Использование знаний о классификации в практике выявления преступлений.
4. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения.
5. Роль следователя в обеспечении эффективности проведения инвентаризаций, организуемых по его инициативе.
6. Документальное оформление результатов инвентаризации.
7. Способы искажения результатов инвентаризации и меры, направленные на их предупреждение.
8. Классификация методов документальной проверки.
9. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.
10. Встречная проверка и метод взаимного контроля.
11. Сущность методов исследования учетных документов и практика их использования в деятельности оперативного сотрудника.
12. Методы фактической проверки данных бухгалтерского учета и комплексный анализ сомнительных операций.
13. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета; понятие, структура, виды изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.
14. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь.
15. Позитивная роль аналитического учета и его возможные недостатки.
16. Бухгалтерская информация при выявлении признаков хищений основных средств.
17. Бухгалтерский учет нематериальных активов. Учетные несоответствия как признаки злоупотреблений.
18. Бухгалтерский учет производственных запасов. Признаки преступлений в бухгалтерской информации.
19. Учет издержек производства и выпуска готовой продукции.
20. Методика выявления признаков преступления при производстве продукции.
21. Учет операций по реализации готовой продукции.
22. Использование записей по учету и реализации продукции при выявлении преступлений.
23. Учет финансовых результатов.

24. Учет использования прибыли, некоторые признаки уклонения от уплаты налога на прибыль.

25. Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями. Использование данных учета расчетов с учредителями при раскрытии некоторых способов мошенничества и легализации имущества.

26. Правила ведения кассовых операций.

27. Нарушения правил ведения кассовых операций как условия, могущие способствовать возникновению преступлений.

28. Взаимный контроль документов при установлении фактов неоприходования денежных средств в кассе предприятия.

29. Документы, служащие основанием для начисления и выдачи заработной платы.

Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете.

30. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами.

31. Методика обнаружения признаков подлога в документах, подтверждающих использование подотчетных сумм.

32. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в учете.

33. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и фиктивная кредиторская задолженность как признак преступной деятельности.

34. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей.

35. Особенности учета посреднических операций. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений.

36. Особенности учета операций с взаимозависимыми лицами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.

37. Особенности учета операций по договорам доверительного управления и простого товарищества. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.

38. Особенности учета расчетов по бартерным операциям. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.

39. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Использование его данных при раскрытий некоторых способов мошенничества.

40. Использование учетной информации при раскрытии отдельных преступлений в сфере экономической деятельности.

41. Особенности первичного учета в растениеводстве. Бухгалтерские документы при выявлении преступлений в сельском хозяйстве.

42. Особенности первичного и аналитического учета в животноводстве.

43. Отражение признаков преступной деятельности в бухгалтерских документах.

44. Особенности плана счетов в торгово-коммерческих структурах.

45. Аналитический учет товаров на оптовых и розничных предприятиях торговли, практика его использования при выявлении и доказывании преступлений.

46. Преступления, связанные с использованием счета 42. Торговые наценки, методика их выявления по документам и записям в бухгалтерском учете.

47. Восстановление количественного учета как метод документальной проверки при выявлении преступлений на предприятиях оптовой торговли.

48. Контрольное сличение остатков как метод документальной проверки при выявлении и раскрытии преступлений. Ситуации, предопределяющие эффективность его применения.

49. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии незаконного использования средств бюджетов и государственных внебюджетных фондов.

50. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности при раскрытии уклонения от уплаты налогов.

51. Особенности плана счетов кредитных учреждений.

52. Выявление фактов неоприходывания денежных средств, полученных с расчетных и валютных счетов.

53. Выявление хищений, маскируемых подменой экземпляров банковских выписок и платежных поручений.

54. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте.

55. Бухгалтерская информация при выявлении и раскрытии контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей.

56. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля (понятие и виды).

57. Возможные недостатки в планировании и проведении документальных ревизий, могущие влиять на своевременное выявление преступлений.

58. Основные этапы проведения документальных ревизий и порядок оформления их результатов.

59. Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе оперативного сотрудника-исследователя.

60. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемых по их инициативе.

61. Понятие о судебно-бухгалтерской экспертизе и ее отличия от документальной ревизии, организуемой по инициативе следователя.

62. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

63. Предмет и метод судебной бухгалтерии.

64. Понятие хозяйственного учета, его значение, структура, составные части.

65. Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета, его защитные функции.

66. Баланс, изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

67. Счета бухгалтерского учета.

68. Способ двойной записи.

69. Бухгалтерские документы, понятие, классификация.

70. Инвентаризация. Понятие, сроки проведения.

71. Стадии проведения инвентаризации, оформление результатов инвентаризации.

72. Приемы исследования данных бухгалтерского учета и их значение для раскрытия хищений собственности (всех форм).

73. Метод встречной проверки, метод взаимного контроля.

74. Исследование документов, отображающих движение однородных ценностей.

75. Метод фактического контроля, комплексного анализа сомнительных документов

76. Организация учетного процесса.

77. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете.

78. Использование записей синтетического и аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений.

79. Аналитический учет основных средств.

80. Аналитический учет материалов.

81. Исследование кассовых операций.

82. Исследование банковских операций.

83. Исследование операций по заработной плате.

84. Способы выявления хищений по кассовым документам.

85. Особенности выявления хищений по банковским операциям.

86. Учет наличия, поступления и износа основных средств.

87. Учет нематериальных активов.

88. Учет производственных запасов.

89. Исследование операций по производству продукции.

90. Учет готовой продукции и исследование операций по учету готовой продукции.

91. Исследование операций по реализации готовой продукции с промышленных предприятий.

92. Правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ.

93. Учет поступления основных средств.

94. Исследование товарных операций на предприятиях розничной торговли.

95. Исследование операций на предприятиях оптовой торговли.

96. Исследование операций на предприятиях общественного питания.

97. Исследование операций в кладовых (складах, столовых).

98. Исследование операций по производству блюд в столовых.

99. Исследование операций по реализации готовых блюд через кассу в обеденном зале.

100. Исследование операций по реализации готовых изделий через буфеты и лотки.

101. Исследование учетных документов в бюджетных организациях.

102. Особенности учета расходов в бюджетных организациях.

103. Финансовый контроль в РФ.

104. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.

105. Виды документальных ревизий.

106. Документальная ревизия по требованию правоохранительных органов.

107. Оценка актов документальной ревизии по требованию правоохранительных органов.

108. Органы, осуществляющие финансовый контроль.

109. Различия между ревизией, проводимой вышестоящей организацией, и ревизией, проводимой по требованию правоохранительных органов.

110. Основания назначения ревизий правоохранительными органами.

111. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.

112. Задачи и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.

113. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.

114. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизий финансово-хозяйственной деятельности.

115. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы.

116. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.

117. Заключение эксперта-бухгалтера.

118. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

119. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.

120. Случаи назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

121. Документальная ревизия (понятия, виды).

122. Документальное оформление ревизии. Оценка акта ревизии.

123. Фактический контроль (цели и задачи).

124. Способы исследования отдельного документа.

125. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы.

126. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в России.

127. Основные приемы исследования учетно-бухгалтерских документов при выявлении правонарушений в сфере экономики.

128. Бухгалтерская экспертиза внеоборотных активов хозяйствующего субъекта.

129. Приемы исследования отдельного бухгалтерского документа.

130. Особенности назначения экспертизы по налоговым и правонарушениям.

131. Приемы исследования учетно-бухгалтерских документов, отражающих однородные факты хозяйственной деятельности.

132. Методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.

133. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.

134. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии (этапы) ее проведения.

135. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

136. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного следствия.

137. Приемы и способы судебно-бухгалтерской экспертизы и их применение в экспертном исследовании.

138. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.

139. Расчетно-аналитические методические приемы в исследовании судебно-бухгалтерской экспертизы

140. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

141. Документальные методические приемы и их применение в судебно-бухгалтерской экспертизе.

142. Правовая классификация документов.

143. Бухгалтерская экспертиза финансовых результатов.

144. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, ревизией и налоговой проверкой.

145. Методика экспертного исследования как инструмент бухгалтерской экспертизы.

146. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.

147. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.

148. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.

149. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.

150. Применение экспертом-бухгалтером частной методики при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

151. Назначение и порядок производства исследований по судебно-бухгалтерской экспертизе.

152. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.

153. Определение достаточности сведений, относящихся к судебно-бухгалтерской экспертизе, имеющихся в материалах дела.

154. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом.

155. Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее цели и задачи.

156. Вопросы, поставленные следователем, судом эксперту-бухгалтеру и требования, предъявляемые к их содержанию.

157. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

158. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

159. Бухгалтерская экспертиза текущих расчетов и обязательств хозяйствующего субъекта.

160. Требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера.

161. Учетные несоответствия как признаки злоупотреблений в сфере экономики.

К экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы, выполнившие в установленные сроки все виды заданий и работ, не имеющим задолженностей по итогам текущего контроля успеваемости.

Подготовка к экзамену предусматривает устное повторение пройденного учебного материала по дисциплине (с использованием конспектов, учебных пособий, дополнительной литературы), а также дополнительное конспектирование этих источников по перечню вопросов, выносимых на экзамен.

Шкала оценивания

ОПК-ОС4.9 Способен использовать профессиональные знания для обеспечения экономической безопасности.	Ориентируется в основных задачах специальности. Формулирует основные способы достижения профессиональных задач.	Описание специальности раскрыто в полном объеме. Основные способы решения профессиональных задач сформулированы вер-	Тестирование, опрос, проектное задание, ситуационные задачи, деловая игра, контрольная работа, эссе, диспут, круглый стол, задания

		но.	
ОПК-5.7 Способность применять нормативно-правовые акты для предотвращения угроз на государственном уровне.	Формулирует основные способы достижения профессиональных задач.	Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы верно.	Тестирование, опрос, доклад, задания, дискуссия, эссе, контрольная работа
ПК-17.1 Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации	Демонстрирует знание основных правил формирования документации и отображения результатов профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации	Раскрыта сущность и показаны правила формирования процессуальной и служебной документации в зависимости от конкретной ситуации	Тестирование, опрос, контрольная работа, реферат, диспут, круглый стол
ПК-18.2 способность использовать для решения профессиональных задач специальную технику, оружие, специальные средства, применяемые в деятельности правоохранительных органов, по линии которых осуществляется подготовка специалистов	Владеет специальной техникой, оружие, специальные средства, применяемые в деятельности правоохранительных органов, по линии которых осуществляется подготовка специалистов	Продемонстрированы навыки использования специализированной техники	Тестирование, опрос, кейс, дискуссионный доклад

4.4. Методические материалы

Оценивание обучающихся в процессе поэтапного освоения ими формируемых дисциплиной знаний осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы.

Рейтинговая оценка по дисциплине осуществляется по 100-балльной шкале и складывается из текущих оценок посещаемости занятий, защиты результатов работ, выполняемых на практических занятиях, знаний и умений проверяемых на промежуточной аттестации.

Текущий контроль оценивается интервалом 40–75 баллов, а промежуточная аттестация – 0–15 баллов. Сумма баллов текущего контроля и промежуточной аттестации в интервале 65–100 баллов соответствует положительной оценке знаний, умений, навыков (опыта деятельности) обучающегося и позволяет преподавателю поставить оценку по дисциплине.

При защите результатов работы по темам дисциплины обучающийся получает положительную оценку только в том случае, если он демонстрирует умение работать с материалами, предъявленными к защите и практическими навыками.

Экзамен принимает лектор. Экзамен проводится в устной форме по билетам. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы сверх билета, а также, помимо теоретических вопросов, давать ситуационные задачи и примеры, направленные на оценку умениевой и навыковой составляющих компетенций. При проведении экзамена используются технические средства. Количество вопросов в экзаменационном билете – 3, один из которых – практическое задание.

Знания, умения, навыки (опыт деятельности) обучающегося на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «незачтено».

Оценивание обучающегося на зачете по дисциплине.

Баллы рейтинговой оценки	**Оценка экзамена** (стандартная)	**Требования к знаниям**
13-15	Зачтено (5, отлично)	*Оценка «отлично»* выставляется обучающемуся при глубоком и всестороннем знании материала учебной программы, грамотном и логически стройном его изложении, умении на основе теоретических знаний делать практические выводы, умении быстро и правильно выполнять практические действия, проявляя при этом твердые управленческие и методические навыки**.**
10-12	Зачтено (4, хорошо)	*Оценка «хорошо»* выставляется обучающемуся при твердом и достаточно полном знании материала учебной программы, отсутствии существенных неточностей при его изложении и в ответах на вопросы, умении быстро и правильно выполнять практические действия, проявляя при этом достаточные управленческие и методические навыки
6-9	Зачтено (3, Удовлетворительно)	*Оценка «удовлетворительно»* выставляется обучающемуся при достаточно полном знании материала учебной программы, отсутствии грубых ошибок при его изложении и ответах на вопросы, умении на основе теоретических знаний делать практические выводы, умении без грубых ошибок выполнять практические действия, проявляя при этом достаточные управленческие и методические навыки.
0-5	Незачтено (2, неудовлетворительно)	*Оценка «неудовлетворительно»* выставляется обучающемуся при незнании основных вопросов курса или при наличии грубых ошибок в ответах на них, неумении на основе теоретических знаний делать практические выводы и при наличии грубых ошибок при выполнении практических действий, а также при отсутствии достаточных управленческих и методических навыков.

Опрос.

Опрос проводится по темам 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и реализуется на основе разноуровневых задач и заданий:

а) ***репродуктивного уровня***, позволяющие оценить и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины.

Разные задания этого уровня оцениваются на основании следующих *критериев:*

– точность воспроизведения учебного материала (воспроизведение терминов, алгоритмов, методик, правил, фактов и т.п.);

– точность в описании фактов, явлений, процессов с использованием терминологии;

– точность различения и выделения изученных материалов;

б) ***реконструктивного уровня***, позволяющие оценить и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

Критерием оценки является:

– продемонстрирована способность анализировать и обобщать информацию;

– продемонстрирована способность синтезировать на основе данных новую информацию;

– сделаны обоснованные выводы на основе интерпретации информации, разъяснения;

– установлены причинно-следственные связи, выявлены закономерности;

в) **творческого уровня**, позволяющие оценить и диагностировать умения интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Критерии оценки:

– продемонстрирована способность оценивать, делать заключения с учетом внутренних условий или внешних критериев;

– продемонстрирован междисциплинарный подход к решению задачи, осуществлена интеграция знаний из разных научных областей;

– сформулированы критерии для оценки, создана система доказательств, убедительно аргументирующая выводы, положенные в основу решения задачи.

Оценка «5»	Задание выполнено полностью
Оценка «4»	Задание выполнено с незначительными погрешностями

Оценка «3»	Обнаруживает знание и понимание большей части задания

При оценке доклада используются следующие критерии (каждый критерий - 1 балл):

– соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам;

– проблемность / актуальность;

– новизна / оригинальность полученных результатов;

– глубина / полнота рассмотрения темы;

– доказательная база / аргументированность / убедительность / обоснованность выводов;

– логичность / структурированность / целостность выступления;

– речевая культура (стиль изложения, ясность, четкость, лаконичность, красота языка, учет аудитории, эмоциональный рисунок речи, доходчивость, пунктуальность, невербальное сопровождение, оживление речи афоризмами, примерами, цитатами и т.д.);

– используются ссылки на информационные ресурсы (сайты, литература);

– наглядность / презентабельность (если требуется);

– самостоятельность суждений / владение материалом / компетентность.

Оценка «5»	Доклад соответствует всем критериям
Оценка «4»	Доклад выполнен с незначительными погрешностями
Оценка «3»	Доклад соответствует большей части критериев оценки

Общая оценка за доклад учитывает также его презентацию, и ответы на вопросы.

Критерии оценки текста контрольной работы и защиты.

- актуальность и прикладная значимость;

- информационная достаточность;

- соответствие материала теме и плану;

- стиль и язык изложения (целесообразное использование терминологии, пояснение новых понятий, лаконичность, логичность, правильность применения и оформления цитат и др.);

- наличие выраженной собственной позиции;

- оформление;

- адекватность и количество использованных источников (7 – 10);

- владение материалом;

- наличие и качество презентационного материала;

- полнота и качество ответов на вопросы.

Оценка «5»	Контрольная работа соответствует всем критериям
Оценка «4»	Контрольная работа выполнена с незначительными погрешностями
Оценка «3»	Контрольная работа соответствует большей части критериев оценки

Тесты.

Тестирование проводится по темам 1, 2, 3 и реализуется на основе блока тестовых заданий.

Оценочные параметры тестового задании (пример).

Длительность контроля	15 мин
Предлагаемое количество заданий	10
Критерии оценки:	выполнено верно заданий
«5», если	9-10 правильных ответов
«4», если	7-8 правильных ответов
«3», если	5-6 правильных ответов

5.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Цель методических рекомендаций - обеспечить студенту оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Студентам необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс).

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям.

Студентам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия и отработать задания, определённые для подготовки к практическому занятию;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка научного доклада, для обсуждения его на практическом (семинарском) занятии по темам 1, 2, 4.

Цель научного доклада - развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал студентов.

Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет практические (семинарские) занятия.

Рекомендации студенту:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;

- представить доклад научному руководителю в письменной форме;

- выступить на семинарском занятии с 10-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

Требования:

- к оформлению научного доклада: шрифт – Times New Roman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5, размер полей - 2,5 см, отступ в начале абзаца - 1,25 см, форматирование по ширине); листы доклада скреплены скоросшивателем. На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, ФИО студента;

- к структуре доклада - оглавление, введение (указывается актуальность, цель и задачи), основная часть, выводы автора, список литературы (не менее 5 позиций). Объем согласовывается с преподавателей. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

Методические рекомендации по подготовке, написанию и оформлению контрольной работы

Выполнение контрольной работы проводится с целью формирования общепрофессиональных компетенций и способностей к научно-исследовательской работе, позволяющих:

- осуществлять поиск и использование информации (в том числе справочной, нормативной и правовой), сбор данных с применением современных информационных технологий, необходимых для решения профессиональных задач;

- выбирать инструментальные средства для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, применяя современный математический и статистический аппарат, программные продукты;

- анализировать результаты расчетов, используя современные методы интерпретации данных, обосновывать полученные выводы.

Темы контрольных работ предлагаются студентам на выбор. Студент имеет право выбрать одну из заявленных тем или тема контрольной работы может быть предложена студентом при условии обоснования им ее целесообразности.

Контрольная работа должна содержать:

- введение, в котором обосновывается актуальность темы, формулируются цели и задачи работы;

- основную часть, в которой раскрывается содержание исследуемой проблемы;

- заключение, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно практического применения материалов работы;

- список используемых источников и интернет-ресурсов;

Общий объем контрольной работы до 10 страниц.

Работа оформляются 14 шрифтом Times New Roman через 1,5 межстрочный интервал, выравнивание текста - по ширине страницы.

Иллюстрации (графики, схемы, диаграммы) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все иллюстрации должны быть даны ссылки в работе. Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией.

Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Наименование таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Наименование таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. На все таблицы должны быть ссылки в тексте. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Нумерация страниц документа должна быть сквозная.

В тексте документа не допускается:

- применять обороты разговорной речи;

- применять произвольные словообразования;

- применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии;

Оформление библиографии производится в соответствии с ГОСТ. Список использованных источников, как правило, содержит сплошную нумерацию.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- использовать при подготовке методические разработки кафедры по написанию рефератов, эссе, контрольных работ;

- при подготовке к промежуточному контролю параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по работе с литературой.

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, написание эссе, контрольной работы, доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;

- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы дока-

зательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

6.Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2.

6.2. Дополнительная литература

1. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 332 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00607-0.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Тема 1. Общие вопросы судебной бухгалтерии.

Цели, задачи, предмет и объект судебной бухгалтерии. Система методов судебной бухгалтерии. Правовые основы судебной бухгалтерии. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 13

Тема 2. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины.

Становление и развитие судебной бухгалтерии и судебно-бухгалтерской экспертизы. Преподавание судебной бухгалтерии в юридических вузах. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 35

Тема 3. Бухгалтерский учет — основа специальных бухгалтерских учетных знаний и его использование в юридической практике.

Хозяйственный учет и его виды. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета. Система правового регулирования бухгалтерского учета. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 49

Тема 4. Использование документальных данных при выявлении и доказывании экономических преступлений.

Бухгалтерский документ, документооборот и документирование. Классификация первичных учетных документов и методов выявления документальных несоответствий. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения. Особенности проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Способы сокрытия недостач и излишков материальных ценностей и методы их выявления. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 68

Тема 5. Этапы учетного процесса и анализ содержания бухгалтерской отчетности.

Этапы учетного процесса. Необоснованные учетные записи в счетах и регистрах бухгалтерского учета. Способы исправления учетных записей. Бухгалтерский баланс и его значение при выявлении и расследовании экономических преступлений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность — завершающий этап учетного процесса. Фальсификация бухгалтерской отчетности. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 110

Тема 6. Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессе.

Понятие и структурная характеристика специальных знаний. Формы использования специальных учетных знаний сотрудниками правоохранительных органов. Непроцессуальные формы использования специальных учетных знаний. Процессуальные формы использования специальных учетных знаний в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессах. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 148

Тема 7. Реализация защитных функций хозяйственного учета в процессе осуществления финансового контроля.

Финансовый контроль, его виды и методы. Методы финансового контроля. Порядок проведения и документального оформления результатов ревизии. Виды ответственности за экономические правонарушения и преступления. Особенности проведения проверок и ревизий по инициативе правоохранительных органов. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 178

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Общие положения.

Понятие, структура и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, объекты, методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификация судебно-экономических и судебно-бухгалтерских экспертиз. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 229

Тема 9. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.

Общие положения назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном судопроизводстве. Процессуальный статус эксперта-бухгалтера и его компетенция. . Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Допрос эксперта-бухгалтера. .

Основная литература

1. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред.

И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — С. 243

6.4. Нормативные правовые акты.

- Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993).
- Федеральный закон Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 390-ФЗ «О безопасности».
- Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».
- Федеральный конституционный закон Российской Федерации от 30 мая 2001 года № 3-ФКЗ «О чрезвычайном положении».
- Федеральный закон от 31 мая 1996 года № 61-ФЗ «Об обороне».
- Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ.
- Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации от 08 января 1997 г. № 1-ФЗ.
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ.
- Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».
- Федеральный закон от 3 апреля 1995 г. № 40-ФЗ «О федеральной службе безопасности».
- Федеральный закон от 25 июля 2002 года № 114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности».
- Федеральный закон от 17 января 1992 года № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации».
- Федеральный закон от 6 марта 2006 года № 35-ФЗ «О противодействии терроризму».
- Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
- Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».
- Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
- Федеральный закон от 07.02.2011г. № 3-ФЗ «О полиции».
- Стратегия национальной безопасности Российской Федерации. Утверждена Указом Президента РФ от 31.12.2015 № 683.
- Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. Утверждена Указом Президента РФ от 13.05.2017 № 208.
- Приказ Минэкономразвития РФ от 05.02.2009 № 35 «Об утверждении методических рекомендаций по проведению финансово-экономической экспертизы, назначенной в ходе предварительного следствия, судебного разбирательства уголовных дел, возбужденных по признакам преступления, предусмотренного статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации».
- Письмо ФССП России от 18.09.2014 № 00043/14/56151-ВВ «О Методических рекомендациях» (вместе с «Методическими рекомендациями по порядку назначения и производства судебных экспертиз в рамках доследственных проверок и расследования преступлений, подследственных Федеральной службе судебных приставов».

6.5. Интернет-ресурсы.

1. www.government.ru – интернет-портал Правительства Российской Федерации.
2. www.minzdravsoc.ru – официальный сайт Министерства здравоохранения и социального развития.
3. www.minregion.ru – официальный сайт Министерства регионального развития.
4. www.gks.ru – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
5. http://www.economy.gov.ru/minec/main - официальный сайт Министерства экономического развития РФ.
6. www.minregion.ru – официальный сайт Министерства регионального развития РФ.

6.6. Иные источники

- Березин Д.А. Оценочная деятельность: учебное пособие /под ред. М.В. Маркиной. «Юстиция», 2016.
- Городилов М.А. Методика расчета упущенной выгоды в финансово-экономических экспертизах // «Аудиторские ведомости». 2016. № 10.
- Савицкий А.А. Актуальные проблемы судебной экономической экспертизы // «Законы России: опыт, анализ, практика». 2015. № 10.
- Смушкин А.Б. Комментарий к Федеральному закону от 31 мая 2001 года №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (постатейный). Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2015.
- Форма ходатайства в арбитражный суд о назначении экономической экспертизы. Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2017)

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Специализированные залы для проведения лекций и аудитории для проведения семинарских и практических занятий с использованием мультимедийного оборудования и возможностью прямого выхода в сеть Интернет.
2. Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами.
3. Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.
4. Лицензионные электронные ресурсы: Windows, Microsoft Office (Excel, InfoPath, PowerPoint, Publisher, Word).
5. Информационные справочные и поисковые системы «Консультант Плюс», «Гарант».