

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

Рабочая программа дисциплины (модуля)

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направление и профиль подготовки:

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная/заочная

Год набора на ОПОП

2018

Рабочая программа дисциплины Судебная экономическая экспертиза
составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки
38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком
организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным
программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета,
программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017г. №301)

Составитель(и):

*Корень А.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и
управления, Andrey.Koren2@vvsu.ru*

*Воливок Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра
менеджмента и экономики, Olga.Volivok@vvsu.ru*

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Редакция _____ Утверждена на заседании кафедры
Менеджмента и экономики _____ протокол № _____

Заведующий кафедрой (разработчика)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины Судебная - экономическая экспертиза является формирование у бакалавров теоретических знаний, профессиональной компетентности и практических навыков по методике и организации экономической экспертизы на предварительном расследовании, в суде при выявлении противоправных действий и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, выявлении размера причиненного ущерба.

Задачи освоения дисциплины:

- формирование знаний о содержании судебной - экономической экспертизе как базового в системе специальных дисциплин, его принципах и назначениях;
- приобретение системы знаний о судебной - экономической экспертизе как одной из функций правоохранительной деятельности, направленной на выявление ущерба, причиненного организации;
- усвоение теоретических основ отражения фактов хозяйственной жизни, на основе которых производится сокрытие показателей об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности экономического субъекта;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации.

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

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения	
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,	Знания:	нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, искажающих показатели его деятельности
			Умения:	вести расчет причиненного ущерба деятельности экономического субъекта
			Навыки:	типовыми методическими приемами для доказательства экономических преступлений в деятельности компании
	ПК-15	Способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	Знания:	национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы
			Умения:	сравнивать данные бухгалтерского учета и эксперта по корреспонденции счетов на всех участках учета
			Навыки:	методикой проверки учетных процедур, результатов инвентаризации для расчета причиненного ущерба

3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина Судебная- экономическая экспертиза организации относится к дисциплинам по выбору.

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Бухгалтерский учет модуль 2», «Налоговый учет и налоговое планирование организаций». На данную дисциплину опираются «Инвестиционный анализ».

4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу по всем формам обучения, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО (сокращенное название)	Форма обучения	Цикл	Семестр (ОФО) / Курс (ЗФО)	Трудоемкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма промежуточной аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
38.03.01 Экономика	ОФО	Б.1.ДВ.Ж.01	7	5	35	17	17		1		145	ДЗ
	ЗФО	Б.1.ДВ.Ж.01	4	5	13	4	8		1		167	ДЗ

5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля) для ЗФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ЗФО

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Предмет судебной экономической экспертизы	4/1	4/2	0	36/41	Доклады по вопросам изучаемой темы, тесты, практические задачи.
2	Исследование операций по учету денежных средств	4/1	4/2	0	36/41	Доклад (сообщение) по вопросам изучаемой темы, тестирование, практические задачи
3	Экспертное исследование товарных операций.	4/1	4/2	0	36/41	Доклады по вопросам изучаемой темы, тесты, практические задачи.
4	Установление экспертом суммы материального ущерба и круга ответственных лиц. Заключение эксперта.	5/1	5/2	0	37/42	Доклады по вопросам изучаемой темы, тесты, практические задачи.
Итого по таблице		17/4	17/8	0	145/167	

5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ЗФО

Тема 1 Предмет судебной экономической экспертизы

Содержание темы: Понятие Судебной-экономической экспертизы, её задачи. Круг вопросов, разрешаемых при производстве Судебной-экономической экспертизы. Объекты Судебной-экономической экспертизы. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Порядок назначения Судебной-экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, Практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям.

Тема 2 Исследование операций по учету денежных средств.

Содержание темы: Сущность налично-денежного оборота. Основные этапы исследования кассовых операций. Основные этапы исследования операций по расчетному счету. Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, Практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям.

Тема 3 Экспертное исследование товарных операций.

Содержание темы: Задачи экспертного исследования и основные источники информации по товарным операциям. Подготовка и порядок проведения исследования по товарным операциям. Обобщения результатов исследования по товарным операциям.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, Практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю,

подготовка к практическим занятиям.

Тема 4 Установление экспертом суммы материального ущерба и круга ответственных лиц. Заключение эксперта.

Содержание темы: Понятие материального ущерба. Порядок определения ущерба. Расчет ущерба по различным видам расходов.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, Практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям.

6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях, практических занятиях, выполнении аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к занятиям, решение практических задач, выполнение тестов, подготовку докладов, самостоятельное изучение некоторых разделов курса.

Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

1. : -
2. - : <http://www.consultant.ru> () « » - : <https://urait.ru>
3. - « » - : <https://e.lanbook.com/>
4. eLIBRARY.RU - : <https://www.elibrary.ru>
5. «GrebennikOn» - : <https://grebennikon.ru>

9

1. : <<http://www.minfin.ru/>>
2. : <<http://www.gov.ru/>>
3. <<http://www.nalog.ru/>> -
4. : <<http://www.economy.gov.ru/>>
5. <<http://www.gks.ru/>>
6. : <<http://www.cbr.ru/>>
7. <<http://www.oecd.org/>>
8. : <<http://www.wto.org/>>
9. : <<http://www.imf.org/>>
10. <<http://www.economicus.ru/>>
11. : <<http://hsemacro.narod.ru/>>
12. : <<http://www.ecsoman.edu.ru/>>
13. : <<http://www.inecon.ru/>>
14. « » [] : <<http://www.m-economy.ru/>>

10

- 1.
- 2.
3. Microsoft Windows XP Professional Russian (Academic license 44216302,), Microsoft Office 2007 RUS (44216302,), Winrar (RUK-web-1355405,), Adobe Google Chrome (); Adobe Acrobat Reader (); Adobe Flash Player (), Kaspersky Endpoint Security 10 Windows (17E0200430130957417676, 30.04.2020-05.08.2022), Java(TM) 6 Update 26 (), «1C: 8.3» (-01/1693,), Project Expert for Windows (20438N, - 2019 (6.0.2) (-760- 25.11.2019,), Moodle

1. MS Windows
2. MS Windows

11

1. ()
2. ()

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины
«Судебная экономическая экспертиза»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная/заочная

Находка 2020

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) Судебная экономическая экспертиза
разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05.04.2017г. № 301)

Составитель(и):

Корень А.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Andrey.Koren2@vvsu.ru

Воликов Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра менеджмента и экономики, Olga.Volivok@vvsu.ru

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Заведующий кафедрой (разработчика)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1 Перечень формируемых компетенций*

Таблица – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программе

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Номер этапа (1–8)**
1	ПК-2	Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,	3
2	ПК-15	Способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	2

Компетенция считается сформированной на данном этапе (номер этапа таблица 1 ФОС) в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Описание критериев оценивания планируемых результатов обучения

ПК-2 - Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
Знает	нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, искажающих показатели его деятельности	Оперирует первичными и сводными документами для получения доказательств экспертизы
Умеет	вести расчет причиненного ущерба деятельности экономического субъекта	Правильно интерпретирует и анализирует доказательства для расследования экономических преступлений
Владеет навыками и/или опытом деятельности	типовыми методическими приемами для доказательства экономических преступлений в деятельности компании	Отражает в юридических документах обработанные результаты экспертизы

ПК-15 - *Способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации*

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
--	--	--

Знает	Национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы	Применяет нормы и правила юриспруденции для доказательств причиненного ущерба экономическому субъекту
Умеет	Сравнивать данные бухгалтерского учета и эксперта по корреспонденции счетов на всех участках учета	Отражает взаимосвязь учетных процедур и нарушений для извлечения противоправной выгоды
Владеет навыками и/или опытом деятельности	Методикой проверки учетных процедур, результатов инвентаризации для расчета причиненного ущерба	Правильно использует методические приемы и способы в процессе экспертной проверки.

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знания	Нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, искажающих показатели его деятельности	Тема 1-4	Доклад (сообщение) (п. 5.2) Практические задачи (5.3) Тесты (5.1)	Тестовые вопросы к дифференцированному зачету (п. 5.4)
	Национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы	Тема 1-4	Доклад (сообщение) (п. 5.2) Практические задачи (5.3) Тесты (5.1)	
Умения	Вести расчет причиненного ущерба деятельности экономического субъекта	Тема 1-4	Доклад (сообщение) (п. 5.2) Практические задачи (5.3) Тесты (5.1)	
	Сравнивать данные бухгалтерского учета и эксперта по корреспонденции счетов на всех участках учета	Тема 1-4	Доклад (сообщение) (п. 5.2) Практические задачи (5.3) Тесты (5.1)	
Владения/ Навыки	Типовыми методическими приемами для доказательства экономических преступлений в деятельности компании	Тема 1-4	Доклад (сообщение) (п. 5.2) Практические задачи (5.3) Тесты (5.1)	Практические задачи к дифференцированному зачету (п. 5.5)
	Методикой проверки учетных процедур, результатов инвентаризации для расчета причиненного ущерба	Тема 1-4	Доклад (сообщение) (п. 5.2) Практические задачи (5.3) Тесты (5.1)	

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Сумма баллов, набранных студентом по дисциплине, переводится в оценку в соответствии с таблицей 4.1.

Таблица 4.1 – Распределение баллов по видам учебной деятельности

Вид учебной деятельности	Оценочное средство					
	Практические задачи	Доклад, сообщение	Тест	Диф. зачет		Итого
				(тестирование)	Практические задачи	
Практические занятия	40	20	20			80
Промежуточная аттестация				10	10	20
Итого	40	20	20	10	10	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка промежуточной аттестации по	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Комплекс оценочных средств

5.1 Тесты

Примерные Тесты

1. Проведение инвентаризации обязательно в случаях:

- а). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б). При передаче имущества в аренду, продаже и выкупе;
- в). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при передаче имущества в аренду, продаже и выкупе; при смене материально ответственных лиц; при выявлении актов хищения и стихийных бедствиях.

2. Излишки материально-производственных запасов отражают записью:

- а). Дт 01, 10, 50 - Кт 91;
- б). Дт 10, 43 - Кт 91;
- в). Дт 01, 52 - Кт 91.

12. Недостача материальных запасов в пределах норм естественной убыли относится:

- а). Дт 20 - Кт 10;
- б). Дт 26 - Кт 10
- в). Дт 94 - Кт 10;

3. Какой записью отражается недостача и порча материалов, сверх норм естественной убыли, которая относится на виновных лиц:

- а) Дт 94 - Кт 10; б) Дт 73 - Кт 94;
- б). Дт 94 - Кт 10;
- в). Дт 73 - Кт 94.

4. Нарушения в учете отдельных налоговых платежей относятся к виду ошибок:

- а). Необоснованные учетные данные;
- б). Неполное отражение фактов хозяйственной деятельности;
- в). Ошибки в записях.

5. Если организация самостоятельно определила ошибку необходимо предпринять действия:

- а). Внести изменения в бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, произвести уплату налога и пени;
- б). Внести изменения в бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, произвести уплату налога, пени, штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога;
- в). Ждать, пока эту ошибку обнаружат работники налоговой службы и сообщат об этом в организацию.

Краткие методические указания

При тестировании используются вопросы (задания) различных типов: закрытые тесты, в которых нужно выбрать один или несколько правильных вариантов ответа из представленных (студент указывает их номера), задания на сопоставление (даны два столбца – для каждого варианта из первого столбца необходимо указать соответствующий вариант из второго), открытые тесты (необходимо самостоятельно дать ответ, вписав слово или число), а также тесты, в которых нужно указать последовательность действий, событий и т.п. Каждый тестовый вопрос оценивается в 0,5 или 1 балл с учетом сложности. Если все вопросы тестов оцениваются по 0,5 балла, то выполняется по совокупности 40 тестов и оценивается на 20 баллов

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	19-20	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, свободно оперирует приобретенными знаниями
4	16-18	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности

3	13-15	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний
2	0-12	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний

5.2 Темы докладов и сообщений

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы
3. Метод судебной экономической экспертизы
4. Различия между судебной экономической экспертизой и ревизией
5. Различия между судебной экономической экспертизой и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебной экономической экспертизы
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение судебной экономической в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебной экспертной экспертизы деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства судебной экономической экспертизы
12. Порядок назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13. Особенности исследования экспертом-экономистом отдельных материалов дела
14. Заключение судебно-экономической экспертизы
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц 16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
17. Способы и формы реализации предложений эксперта
18. Ответственность эксперта
19. История становления судебной экономической экспертизы
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы
21. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы
22. Понятие эксперта, его права и обязанности
23. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
27. Виды экспертных заключений
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
29. Дополнительная и повторная судебной экономической экспертизы
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
31. Исследование операций, связанных с движением денежных предприятия
32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
33. Исследование расчетов с поставщиками
34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
35. Исследование операций по расчетам с бюджетом
36. Исследование операций по расчетам по оплате труда
37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
38. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
39. Экспертное исследование операций по учету основных средств
40. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств
41. Исследование операций по учету нематериальных активов
42. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов
43. Исследование операций по учету и оценке МПЗ
44. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической
45. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости

46. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка
47. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции
48. Исследование операций по учету продажи готовой продукции
49. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
50. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации
51. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
52. Порядок выявления злоупотреблений
53. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве
54. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе
55. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе
56. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы
57. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
58. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения
59. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
60. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
61. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Краткие методические указания

Студенты осуществляют подбор материала, отражающего текущее состояние темы доклада и проблемные вопросы. Следует ориентироваться на действующую нормативно-правовую базу для учетных процедур отраслевой направленности. После сбора материала он структурируется и используется для подготовки презентации и текста доклада.

Продолжительность доклада – 7-10 минут. Количество слайдов – 7-12. Слайды должны быть читаемыми и содержать преимущественно графическую, иллюстративную информацию. Текстовые слайды должны иметь не более 6 строк текста. На первом слайде отражается тема и фамилии участвовавших в ее подготовке студентов. Доклад готовится по каждой теме, общее количество докладов – 4. Наибольшую оценку в 20 баллов студент может получить, подготовив все 4 доклада и выполнив шкалу оценивания.

Шкала оценки (для одного доклада)

Оценка	Баллы	Описание
5	4,75-5,00	Тема детально проработана, все необходимые вопросы раскрыты, использована актуальная статистика, презентация оформлена в соответствии с требованиями. Ответы на вопросы полные, уверенные и аргументированные
4	4,00-4,74	Тема достаточно полно проработана, основные вопросы раскрыты, использована актуальная статистика, презентация оформлена в соответствии с требованиями. Ответы на вопросы полные и аргументированные
3	3,00–3,99	Тема недостаточно полно проработана, отдельные вопросы раскрыты, не вся использованная статистика актуальна, презентация имеет существенные недостатки. Ответы на вопросы недостаточно полные и аргументированные
2	0-2,99	Тема не проработана, использованная статистика неактуальна, презентация не сделана. Ответы на вопросы неполные и слабо аргументированные

5.3 Практические задачи (примеры).

Задание 1. Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ПАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Коновалову по расходному

кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб. Как показали результаты проведенной судебной экономической экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Задание 2. Проверкой установлено, что ранее списанная на убытки задолженность покупателя в сумме 100 тыс. руб. поступила на расчетный счет организации. Неустойка, отраженная в учете как выставленная претензия на сумму 42 тыс. руб. была признана фирмой должником. В то же время были просрочены сроки исковой давности для предъявления претензий к физическому лицу на сумму 11 тыс. руб. Штраф покупателю в сумме 26 тыс. руб. был оплачен в кассу организации. По этим операциям были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д51 К91 100 тыс.руб.

Д76.2 К91 42 тыс.руб.

Д91 К76/2 11 тыс..руб.

Д99 К50 26 тыс.руб.

Проверить правильность отражения и дать оценку правомерности отражения фактов хозяйственной жизни.

Задание 3. Проверкой установлено, что в организации была выплачена заработная плата работникам за счет краткосрочного займа (без его зачисления на расчетный счет) в сумме 122 тыс. 500 руб., а 4 тыс. 500 руб. было депонировано.

При этом была сделана бухгалтерская запись:

Д70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 27 тыс. руб.

К66 «Краткосрочные займы» 122 тыс.500 руб.

К76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 4 тыс.500 руб.

Проверить правильность отражения в учете хозяйственной операции.

Задание 4. Проведенной проверкой установлено, что в акте списания объекта была отражена его первоначальная стоимость в сумме 160 тыс. руб. Начисленная амортизация составляла 80% от первоначальной стоимости при годовой норме амортизации 8%. При списании этого объекта был реализован металлический лом по остаточной стоимости по цене 100 000 руб. Хозяйственная операция была отражена в учете бухгалтерской записью:

Д91 «Прочие доходы и расходы» 100 тыс. руб.

Д02 «Амортизация основных средств» 150 тыс. руб.

К01 «Основные средства» 160 тыс. руб.

Проверить и дать оценку правильности отражения данной хозяйственной операции.

Методические рекомендации по решению практических задач.

Приступая к решению практических задач, необходимо изучить соответствующие конспекты лекций, разобрать примеры, ознакомиться с дополнительной литературой. Необходимо знать методики и формулы, предложенные в каждой теме. В ходе практического занятия каждому студенту надо стараться давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов, доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Каждая задача оценивается в 4 балла. Выполнив 10 задач студент получит наибольшее количество баллов – 40 баллов, с учетом шкалы оценки.

Шкала оценки (для одной задачи)

№	Баллы	Описание
5	4	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	3	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки,

		неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	2	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	1	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.4 Примерные Тесты для промежуточной аттестации (дифференцированного зачета).

1. Объектами судебной бухгалтерской экспертизы являются

- 1) документы бухгалтерского учета и другие материалы дела
- 2) письма гражданских истцов и ответчиков
- 3) постановление следователя или суда
- 4) только первичные документы и записи в учетных регистрах

2. Эксперт на предварительном следствии и в суде дает

- 1) показание
- 2) заключение
- 3) оправдание
- 4) акт проверки

3. Эксперт исследует хозяйственные операции, которые отражены в документах

- 1) подобранных самостоятельно для проведения экспертизы
- 2) предлагаемых для проверки руководством хозяйствующего субъекта
- 3) находящихся в уголовном (гражданском) акте
- 4) изъятых ревизором, как недоброкачественные

4. Объектами ревизии являются

- 1) только документы уголовного дела
- 2) только документы бухгалтерского учета
- 3) показания свидетелей
- 4) расписки потерпевших

5. Эксперт-бухгалтер для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения вправе

- 1) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- 2) без ведома следователя вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно-бухгалтерской экспертизы
- 3) участвовать с разрешения следователя в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы
- 4) изымать самостоятельно необходимые для проверки бухгалтерские документы

6. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза производится

- 1) одним опытным экспертом-бухгалтером, имеющим учёное звание или ученую степень
- 2) не менее чем двумя экспертами разных специальностей
- 3) не менее чем двумя экспертами одной специальности
- 4) узким специалистом и юристом

7. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы следователь

- 1) не вправе присутствовать при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
- 2) возбуждает ходатайство перед судом о разрешении присутствия при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
- 3) вправе присутствовать при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы и получать разъяснения эксперта по поводу проводимых им действий
- 4) отстраняется от процессуальных действий

8. Производство повторной судебной экономической экспертизы поручается

- 1) тому же эксперту-бухгалтеру, проводившему первоначальную судебно-бухгалтерскую экспертизу
- 2) комиссии в составе того же эксперта - бухгалтера, производившего первоначальную судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, и другому эксперту-бухгалтеру по делу
- 3) другому эксперту-бухгалтеру
- 4) юристу и ревизору

9. Признав необходимым назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь

- 1) направляет эксперту список вопросов для производства экспертизы и дачи заключения
- 2) поручает адвокату истребовать и представить следователю акты либо справки о результатах ведомственного исследования какого-либо обстоятельства (например, о недостатке товарно-материальных ценностей и т.п.)
- 3) выносит постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
- 4) выносит определение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

10. Комплексную судебно-бухгалтерскую экспертизу производят

- 1) обвиняемый и его защитник
- 2) следователь и прокурор
- 3) эксперты разных специальностей
- 4) налоговые инспекции и юристы

11. Допрос следователем эксперта-бухгалтера, производившего судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, допускается

- 1) до представления экспертом-бухгалтером данного им заключения
- 2) в процессе оглашения экспертом-бухгалтером данного им заключения
- 3) после представления экспертом-бухгалтером, производившего судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, данного им заключения
- 4) в процессе изложения заключения

12. Эксперт-бухгалтер, производивший судебно-бухгалтерскую экспертизу не по заданию экспертного учреждения, представляет своё заключение

- 1) руководителю экспертного учреждения
- 2) прокурору
- 3) непосредственно следователю (судье), назначившему судебно-бухгалтерскую экспертизу
- 4) органам дознания

13. Судебно-бухгалтерская экспертиза в судебном процессе

- 1) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
- 2) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом-бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам
- 3) устанавливает величину причиненного ущерба
- 4) устанавливает виновников

14. Судебная финансово-экономическая экспертиза:

- 1) не является одним из родов экономического класса экспертиз
- 2) является одним из родов экономического класса экспертиз
- 3) является уголовным процессом

Д28	620 000руб.
Д23	600 000руб.
Д26	550 000руб.
Д96	750 000руб.
К 70	3120 000руб.

Задача 2. Проведенной проверкой установлено, что финансовый результат организации в отчетном году сформировался главным образом за счет прибыли от продаж продукции, работ и услуг в сумме 1 млн. 200 тыс. руб.; прибыли от продаж нематериальных активов — 250 тыс. руб., а также были получены доходы от участия организации в совместной деятельности — 180 тыс. руб. В то же время убыток от операций по выбытию основных средств составил 12 тыс. руб., а убыток ПО операциям с тарой был списан в сумме 18 тыс. руб. В учете были сделаны бухгалтерские записи:

Д90-9 К99	1200 тыс. руб.
Д91-9 К99	250 тыс. руб. и другие

Дать оценку правильности отражения этих хозяйственных операций, указать какие нормативно-правовые акты были нарушены (указав пункты и подпункты), также определить финансовый результат деятельности организации и установить упущенную выгоду компании.

Краткие методические указания по решению практических задач для промежуточной аттестации

На промежуточной аттестации при решении практических задач, необходимо предварительно изучить соответствующие конспекты лекций, разобрать примеры, ознакомиться с дополнительной литературой. Необходимо знать методики и формулы, предложенные в каждой теме. В ходе выполнения задач каждому студенту надо стараться давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов, доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций). Каждая задача оценивается в 5 баллов. По совокупности, правильно выполненные 2 задачи дадут наибольшее количество - 10 баллов.

Шкала оценки (для одной задачи)

№	Баллы	Описание
5	5	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	4	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	3	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	2	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0-1	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

Приложение А

Примерный перечень оценочных средств (ОС)

№ П/П	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Устный опрос			
1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимися на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
3	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебноисследовательской или научной темы.	Темы докладов, сообщений
4	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута,
Письменные работы			
1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
3	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию	Тематика эссе
4	Реферат	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов

5	Курсовая работа	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
6	Лабораторная работа	Средство для закрепления и практического освоения материала по определенному разделу.	Комплект лабораторных заданий
7	Конспект	Продукт самостоятельной работы обучающегося, отражающий основные идеи заслушанной лекции, сообщения и т.д.	Темы/разделы дисциплины
8	Портфолио	Целевая подборка работ обучающегося, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплинах.	Структура портфолио
9	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Темы групповых и/или индивидуальных проектов
10	Деловая и/или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
11	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-задачи
12	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
13	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания:	Комплект разноуровневых задач и заданий
		а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать 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;	

		<p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p>	
14	Расчетно-графическая работа	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом.	Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы
15	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
Технические средства			
1	Тренажер	Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретенных обучающимся профессиональных навыков и умений по управлению конкретным материальным объектом.	Комплект заданий для работы на тренажере