

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического
факультета

профессор К. Э. Тюпаков
23 мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

Судебная экономическая экспертиза

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Уровень высшего образования
специалитет

Форма обучения
очная и заочная

Краснодар
2022

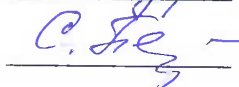
Рабочая программа дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293

Авторы:

д-р экон. наук, профессор

 Ю. И. Сигидов


канд. экон. наук, доцент

 С. П. Першин

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры теории бухгалтерского учета 18.04.2022 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой

д-р экон. наук, профессор

 Ю. И. Сигидов

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол от 18.04.2022 г. № 11

Председатель

методической комиссии

д-р экон. наук, профессор

 А. В. Толмачев

Руководитель

основной профессиональной образовательной программы

д-р экон. наук, профессор

 А. Б. Мельников

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование комплекса знаний, умений и навыков по установлению обстоятельств экономических преступлений путем сбора, обработки, анализа и оценки учетных документов и иной экономической информации.

Задачи дисциплины:

– сформировать знания о требованиях нормативно-правовых актов, организационных, научных и методических аспектах судебных экономических экспертиз;

– на основе изучения методов бухгалтерской, налоговой, финансово-экономической и финансово-кредитной экспертиз и практики их применения выработать умения по идентификации ассиметричной информации, а также признаков противоправных действий в сфере экономической деятельности;

– развить практические навыки поиска, сбора и обработки учетно-экономической информации в целях установления обстоятельств экономических преступлений.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-6 – Способен осуществлять информационно - аналитическое обеспечение предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования экономических и финансовых преступлений, применять технико-криминалистические средства и методы, формы организации и методику раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики;

ПК-10 – Способен организовывать и осуществлять контроль финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

ПК-11 – Способен выявлять и использовать взаимосвязь взаимозависимость экономических и правовых явлений, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса.

В результате изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» обучающийся готовится к освоению трудовых функций и выполнению трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)»

ОТФ-3.2: Проведение финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации

ТФ: 3.2.1 Анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ

Трудовые действия:

– проверка полученной информации о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ;

– определение источников информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ;

– подтверждение или опровержение начальной гипотезы на основе анализа информации;

– подготовка отчета о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ.

ТФ: 3.2.2 Анализ материалов финансовых расследований, схем отмыывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ

Трудовые действия:

– определение критериев отбора материалов для анализа в целях ПОД/ФТ и источников информации;

– отбор материалов финансовых расследований, выявленных схем отмыывания преступных доходов для последующего анализа в целях ПОД/ФТ;

– выделение характерных признаков подозрительной деятельности;

– составление текстового и структурированного описания типологии в целях ПОД/ФТ.

ТФ: 3.2.3 Подготовка аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации

Трудовые действия:

– финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмыывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ ;

– подготовка экспертно-оценочных материалов, содержащих информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых расследований в целях ПОД/ФТ.

ОТФ-3.3: Организация финансового мониторинга в целях ПОД/ФТ в организации.

ТФ: 3.3.1 Организация разработки правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации

Трудовые действия:

– определение порядка взаимодействия с уполномоченным органом, принимающим меры по ПОД/ФТ;

– определение ответственности и отчетности работников организации в вопросах недопущения (предотвращения) ОД/ФТ.

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»

ОТФ-3.2: Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы

ТФ 3.2.1: Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы

Трудовые действия:

– идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения);

– формирование аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств;

– анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности.

ОТФ-3.3: Методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита

ТФ 3.3.2: Методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита

Трудовые действия:

– разработка шаблонов рабочих документов для целей внутреннего аудита;

– разработка методик и регламентов для службы внутреннего аудита;

– составлять, описывать и обновлять методические документы;

– анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов.

Профессиональный стандарт «Специалист по управлению рисками»

ОТФ-3.6: Стратегическое управление рисками организации

ТФ 3.6.4: Контроль результативности и социально-экономической эффективности системы управления рисками на уровне крупных организаций регионального, национального и отраслевого масштаба.

Трудовые действия

Контроль экономической эффективности разработки системы управления рисками социально-экономических систем и процессов.

ТФ 3.6.6: Определение и контроль целей, основных мероприятий и ключевых индикаторов на основе отчетности по вопросам обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов крупных организаций.

Трудовые действия

Определение целей, направлений социальной политики и социально значимых аспектов деятельности организации, которые могут повлечь существенные последствия для самой организации, потребителей ее продукции, собственников, государственных органов, контрагентов или иных связанных с ней групп общества.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Судебная бухгалтерская экспертиза» является дисциплиной, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

4. Объем дисциплины (144 час., 4 зачетных единицы)

| Виды учебной работы | Объем часов | |
|---|-------------|------------|
| | Очная | Заочная |
| Контактная работа | 65 | 17 |
| в том числе: | | |
| – аудиторная по видам учебных занятий | 62 | 14 |
| – лекции | 32 | 4 |
| – практические | 30 | 10 |
| – внеаудиторная | 3 | 3 |
| – зачет | 3 | 3 |
| Самостоятельная работа | 79 | 127 |
| Итого по дисциплине | 144 | 144 |
| в том числе в форме практической подготовки | - | - |

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 5 курсе, в 9 семестре очной формы обучения; на 5 курсе, в семестре А заочная форма обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| 1 | <p>Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы</p> <p>1.1 Понятие и значение судебных экспертиз в правоохранительной деятельности</p> <p>1.2 Задачи и принципы судебно-экспертной деятельности</p> <p>1.3 Система объектов и классификация судебных экспертиз</p> <p>1.4 Сущность и правовое значение судебной экономической экспертизы</p> <p>1.5 Классификация судебных экономических экспертиз</p> <p>1.6 Предмет судебной экономической экспертизы</p> <p>1.7 Объекты судебной экономической экспертизы. Асимметричная информация</p> <p>1.8 Междисциплинарные связи судебных экономических экспертиз в системах финансовых расследований и финансового контроля</p> | ПК-10 | 9 | 4 | - | 2 | - | 8 |
| 2 | <p>Правовые основы судебной экономической экспертизы</p> <p>2.1 Нормативно-правовое регулирование судебно-</p> | ПК-10 | 9 | 2 | - | 2 | - | 6 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | экспертной деятельности в России 2.2 Субъекты судебно-экспертной деятельности 2.3 Правовой статус эксперта-экономиста 2.4 Особенности участия эксперта-экономиста в уголовном процессе 2.5 Особенности участия эксперта-экономиста в гражданском процессе 2.6 Правовой статус специалиста и его полномочия 2.7 Этика и ответственность судебного эксперта | | | | | | | |
| 3 | Назначение судебной экономической экспертизы 3.1 Общий порядок назначения экспертных исследований в следствия и доследственной проверки 3.2 Требования к постановлению следователя о назначении судебной экономической экспертизы 3.3 Круг вопросов, решаемых судебной экономической экспертизой 3.4 Комиссионная и комплексная судебная экспертиза 3.5 Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и проведении экспертизы | ПК-10 | 9 | 2 | - | 2 | - | 6 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| 4 | <p>Методы судебной экономической экспертизы</p> <p>4.1 Классификация методов судебно-экономических экспертиз</p> <p>4.2 Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях</p> <p>4.2.1 опрос и наведение справок</p> <p>4.2.2 проверочная закупка</p> <p>4.2.3 исследование предметов и документов</p> <p>4.2.4 наблюдение и обследование</p> <p>4.2.5 контролируемая поставка</p> <p>4.2.6 оперативный эксперимент</p> <p>4.3 Методы исследования документов в судебной экономической экспертизе</p> <p>4.3.1 приемы исследования отдельных документов</p> <p>4.3.2 приемы сравнительного анализа документов</p> <p>4.3.3 прослеживание информации</p> <p>4.3.4 приемы выявления материального подлога</p> <p>4.3.5 приемы выявления интеллектуального подлога</p> <p>4.3.6 «цифровые» методы судебных экономических экспертиз</p> | ПК-6 | 9 | 4 | - | 4 | - | 10 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | 4.4 Использование результатов экспертиз других видов в судебно-экономических экспертизах | | | | | | | |
| 5 | Доказательная база судебной экономической экспертизы 5.1 Общие требования к доказательствам, используемым судебным экспертом 5.2 Правовые требования к изъятию документов и вещественных доказательств 5.3 Особенности использования в качестве доказательств документов официального учета 5.4 Особенности использования в качестве доказательств «черновики» учета 5.5 Особенности использования в качестве доказательств электронных носителей информации 5.6 Признаки асимметричной информации и ее роль в судебной экономической экспертизе | ПК-11 | 9 | 2 | - | 2 | - | 6 |
| 6 | Бухгалтерская экспертиза 6.1 Особенности предмета и метода бухгалтерской экспертизы 6.2 Круг вопросов, решаемых бухгалтерской экспертизой 6.3 Экспертное ис- | ПК-6, ПК-11 | 9 | 6 | - | 6 | - | 14 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | <p>следование операций с денежными средствами</p> <p>6.4 Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</p> <p>6.5 Экспертное исследование операций с внеоборотными активами</p> <p>6.6 Экспертное исследование процесса производства продукции (работ, услуг)</p> <p>6.7 Экспертное исследование продаж</p> <p>6.8 Экспертное исследование процесса формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> | | | | | | | |
| 7 | <p>Налоговая экспертиза</p> <p>7.1 Особенности предмета, объектов и метода налоговой экспертизы</p> <p>7.2 Вопросы, решаемые налоговой экспертизой</p> <p>7.3 Типологии налоговых преступлений. Понятие мнимой, притворной сделки</p> <p>7.4 Экспертное исследование использования подставных лиц (фирм-однодневок). Понятие должной осмотрительности налогоплательщика</p> <p>7.5 Экспертное исследование незаконной коммерческой</p> | ПК-6, ПК-11 | 9 | 4 | - | 4 | - | 10 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|---|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | деятельности 7.6 Экспертное исследование незаконного применения налоговых льгот и вычетов | | | | | | | |
| 8 | <p>Финансово-экономическая экспертиза</p> <p>8.1 Особенности предмета, объектов и метода финансово-экономических экспертиз</p> <p>8.2 Круг вопросов, решаемых финансово-экономической экспертизой</p> <p>8.3 Типологии правонарушений в финансово-экономической сфере</p> <p>8.4 Понятие материального ущерба и способы его установления</p> <p>8.5 Понятие неэффективного / нецелевого использования ресурсов и способы их установления</p> <p>8.6 Экспертное исследование признаков изменения финансового состояния должника</p> <p>8.7 Анализ сделок должника. Признаки сделок с нерыночными условиями</p> | ПК-6, ПК-11 | 9 | 4 | - | 4 | - | 9 |
| 9 | <p>Финансово-кредитная экспертиза</p> <p>9.1 Особенности предмета, объектов и метода финансово-кредитной экспертизы</p> | ПК-6, ПК-11 | 9 | 2 | - | 2 | - | 6 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|--------------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | 9.2 Круг вопросов, решаемых финансово-кредитной экспертизой 9.3 Типологии незаконной банковской деятельности 9.4 Особенности методики установления ущерба по кредитным договорам 9.5 Этапы и источники информации финансово-кредитной экспертизы | | | | | | | |
| 10 | Обобщение и реализация результатов судебных экономических экспертиз 10.1 Заключение эксперта-экономиста: основные требования к структуре и содержанию 10.2 Реализация экспертного заключения в суде. Допрос эксперта 10.3 Дополнительная и повторная судебная экспертиза 10.4 Экспертно-аналитическая деятельности в профилактике экономических преступлений | ПК-10 | 9 | 2 | - | 2 | - | 4 |
| Итого | | | | 32 | - | 30 | - | 79 |

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| 1 | <p>Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы</p> <p>1.1 Понятие и значение судебных экспертиз в правоохранительной деятельности</p> <p>1.2 Задачи и принципы судебно-экспертной деятельности</p> <p>1.3 Система объектов и классификация судебных экспертиз</p> <p>1.4 Сущность и правовое значение судебной экономической экспертизы</p> <p>1.5 Классификация судебных экономических экспертиз</p> <p>1.6 Предмет судебной экономической экспертизы</p> <p>1.7 Объекты судебной экономической экспертизы. Асимметричная информация</p> <p>1.8 Междисциплинарные связи судебных экономических экспертиз в системах финансовых расследований и финансового контроля</p> | ПК-10 | А | 0,5 | - | 1 | - | 12 |
| 2 | <p>Правовые основы судебной экономической экспертизы</p> <p>2.1 Нормативно-правовое регулирова-</p> | ПК-10 | А | 0,25 | - | 1 | - | 11 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | <p>ние судебно-экспертной деятельности в России</p> <p>2.2 Субъекты судебно-экспертной деятельности</p> <p>2.3 Правовой статус эксперта-экономиста</p> <p>2.4 Особенности участия эксперта-экономиста в уголовном процессе</p> <p>2.5 Особенности участия эксперта-экономиста в гражданском процессе</p> <p>2.6 Правовой статус специалиста и его полномочия</p> <p>2.7 Этика и ответственность судебного эксперта</p> | | | | | | | |
| 3 | <p>Назначение судебной экономической экспертизы</p> <p>3.1 Общий порядок назначения экспертных исследований в следствия и доследственной проверки</p> <p>3.2 Требования к постановлению следователя о назначении судебной экономической экспертизы</p> <p>3.3 Круг вопросов, решаемых судебной экономической экспертизой</p> <p>3.4 Комиссионная и комплексная судебная экспертиза</p> <p>3.5 Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и проведении экспер-</p> | ПК-10 | A | 0,25 | - | 1 | - | 11 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|---|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | тизы | | | | | | | |
| 4 | <p>Методы судебной экономической экспертизы</p> <p>4.1 Классификация методов судебно-экономических экспертиз</p> <p>4.2 Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях</p> <p>4.2.1 опрос и наведение справок</p> <p>4.2.2 проверочная закупка</p> <p>4.2.3 исследование предметов и документов</p> <p>4.2.4 наблюдение и обследование</p> <p>4.2.5 контролируемая поставка</p> <p>4.2.6 оперативный эксперимент</p> <p>4.3 Методы исследования документов в судебной экономической экспертизе</p> <p>4.3.1 приемы исследования отдельных документов</p> <p>4.3.2 приемы сравнительного анализа документов</p> <p>4.3.3 прослеживание информации</p> <p>4.3.4 приемы выявления материального подлога</p> <p>4.3.5 приемы выявления интеллектуального подлога</p> <p>4.3.6 «цифровые» методы судебных экономических экс-</p> | ПК-6 | А | 1 | - | 1 | - | 15 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|---|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | пертиз 4.4 Использование результатов экспертиз других видов в судебно-экономических экспертизах | | | | | | | |
| 5 | Доказательная база судебной экономической экспертизы 5.1 Общие требования к доказательствам, используемым судебным экспертом 5.2 Правовые требования к изъятию документов и вещественных доказательств 5.3 Особенности использования в качестве доказательств документов официального учета 5.4 Особенности использования в качестве доказательств «черновиков» учета 5.5 Особенности использования в качестве доказательств электронных носителей информации 5.6 Признаки асимметричной информации и ее роль в судебной экономической экспертизе | ПК-11 | А | 0,25 | - | 1 | - | 11 |
| 6 | Бухгалтерская экспертиза 6.1 Особенности предмета и метода бухгалтерской экспертизы 6.2 Круг вопросов, решаемых бухгалтерской экспертизой | ПК-6, ПК-11 | А | 0,75 | - | 1 | - | 19 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|---|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | <p>6.3 Экспертное исследование операций с денежными средствами</p> <p>6.4 Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</p> <p>6.5 Экспертное исследование операций с внеоборотными активами</p> <p>6.6 Экспертное исследование процесса производства продукции (работ, услуг)</p> <p>6.7 Экспертное исследование продаж</p> <p>6.8 Экспертное исследование процесса формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> | | | | | | | |
| 7 | <p>Налоговая экспертиза</p> <p>7.1 Особенности предмета, объектов и метода налоговой экспертизы</p> <p>7.2 Вопросы, решаемые налоговой экспертизой</p> <p>7.3 Типологии налоговых преступлений. Понятие мнимой, притворной сделки</p> <p>7.4 Экспертное исследование использования подставных лиц (фирм-однодневок). Понятие должной осмотрительности налогоплательщика</p> <p>7.5 Экспертное исследование незакон-</p> | ПК-6, ПК-11 | А | 0,25 | - | 1 | - | 15 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|-------|---|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | ной коммерческой деятельности 7.6 Экспертное исследование незаконного применения налоговых льгот и вычетов | | | | | | | |
| 8 | <p>Финансово-экономическая экспертиза</p> <p>8.1 Особенности предмета, объектов и метода финансово-экономических экспертиз</p> <p>8.2 Круг вопросов, решаемых финансово-экономической экспертизой</p> <p>8.3 Типологии правонарушений в финансово-экономической сфере</p> <p>8.4 Понятие материального ущерба и способы его установления</p> <p>8.5 Понятие неэффективного / нецелевого использования ресурсов и способы их установления</p> <p>8.6 Экспертное исследование признаков изменения финансового состояния должника</p> <p>8.7 Анализ сделок должника. Признаки сделок с нерыночными условиями</p> | ПК-6, ПК-11 | А | 0,25 | - | 1 | - | 14 |
| 9 | <p>Финансово-кредитная экспертиза</p> <p>9.1 Особенности предмета, объектов и метода финансово-кредитной эксперти-</p> | ПК-6, ПК-11 | А | 0,25 | - | 1 | - | 11 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | | |
|--------------|--|-------------------------|---------|--|---|----------------------|---|------------------------|
| | | | | Лекции | в том числе в форме практической подготовки | Практические занятия | в том числе в форме практической подготовки | Самостоятельная работа |
| | зы 9.2 Круг вопросов, решаемых финансово-кредитной экспертизой 9.3 Типологии незаконной банковской деятельности 9.4 Особенности методики установления ущерба по кредитным договорам 9.5 Этапы и источники информации финансово-кредитной экспертизы | | | | | | | |
| 10 | Обобщение и реализация результатов судебных экономических экспертиз 10.1 Заключение эксперта-экономиста: основные требования к структуре и содержанию 10.2 Реализация экспертного заключения в суде. Допрос эксперта 10.3 Дополнительная и повторная судебная экспертиза 10.4 Экспертно-аналитическая деятельности в профилактике экономических преступлений | ПК-10 | А | 0,25 | - | 1 | - | 8 |
| Итого | | | | 4 | - | 10 | - | 127 |

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 166 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1844338. - ISBN 978-5-16-017335-1. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1844338>

2. Судебная экономическая экспертиза : метод. указания по организации контактной и самостоятельной работы для обучающихся специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. С. П. Першин и др. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 60 с. (в разработке).

3. Судебная экономическая экспертиза : метод. указания по выполнению рубежной контрольной работы для обучающихся специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (для заочной формы обучения) / сост. С. П. Першин и др. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 30 с. (в разработке).

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

| Номер семестра | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|----------------|--|
| | ПК-6. Способен осуществлять информационно-аналитическое обеспечение предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования экономических и финансовых преступлений, применять технико-криминалистические средства и методы, формы организации и методику раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики |
| 7 | Информационная безопасность |
| 7 | Теневая экономика |
| 8 | Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 9 | Методика расследований преступлений в сфере экономики |
| 9 | <i>Судебная экономическая экспертиза</i> |
| A | Производственная практика: преддипломная практика |
| A | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы |

| Номер семестра | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|--|---|
| ПК-10. Способен организовывать и осуществлять контроль финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение | |
| 7 | Финансовый менеджмент |
| 7 | Теневая экономика |
| 9 | <i>Судебная экономическая экспертиза</i> |
| A | Финансовая безопасность |
| A | Производственная практика: преддипломная практика |
| A | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы |
| ПК-11. Способен выявлять и использовать взаимосвязь взаимозависимость экономических и правовых явлений, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса | |
| 7 | Надзорные и правоохранительные органы |
| 7 | Административное право |
| 8 | Криминалистика |
| 8 | Уголовное право |
| 9 | Уголовный процесс |
| 9 | Методика расследования преступлений в сфере экономики |
| 9 | Таможенное дело |
| 9 | <i>Судебная экономическая экспертиза</i> |
| A | Производственная практика: преддипломная практика |
| A | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы |

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|--|--|--|---|---|---|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| ПК-6. Способен осуществлять информационно-аналитическое обеспечение предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования экономических и финансовых преступлений, применять технико-криминалистические средства и методы, формы организации и методику раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики | | | | | |
| Индикаторы достижения компетенции ПК-6.1. Собирает, проверяет и анализирует полученную информацию о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ, получен- | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи. Имеется минимальный | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдель- | <i>Устный опрос (знания)</i> <i>Доклад (знания, умения)</i> <i>Тест (знания, умения),</i> |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|---|--|--|---|---|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| <p>ную в результате мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений ПК-6.3. Определяет методы и процедуры судебной экономической экспертизы; исследует документацию, формулирует выводы по каждому поставленному вопросу, составляет заключение и разрабатывает по итогам экспертизы необходимые рекомендации.</p> <p>ПК-6.4. Осуществляет финансовый анализ информации об операциях в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ</p> <p>ПК-6.5. Подготавливает экспертно-оценочные материалы, содержащие информацию об участниках финансовых операций, признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе прове-</p> | <p>ния, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки</p> | <p>набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</p> | <p>основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач</p> | <p>ными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач</p> | <p><i>навыки)</i></p> <p><i>Задача (умения, навыки)</i></p> <p><i>Вопросы и задания для рубежной контрольной работы (знания, умения, навыки)</i></p> <p><i>Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)</i></p> |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|---|--|---|--|--|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| дения проверок и финансовых исследований, формулирует выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа | | | | | |
| ПК-10. Способен организовывать и осуществлять контроль финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение | | | | | |
| Индикаторы достижения компетенции ПК-10.2. Применяет законодательство в сфере обеспечения экономической безопасности и ПОД/ФТ, а также нормативные правовые акты, правила, международные концепции и стандарты внутреннего контроля ПК-10.3. Определяет и осуществляет контроль целей, основных мероприятий и ключевых индикаторов на основе отчетности по вопросам обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов ПК-10.5. Осуществляет сбор информации, разрабатывает методологическую базу, методики и регламенты, подготавливает аналитические материалы, необходимые для осуществления государственного контроля, надзора и | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач | <i>Устный опрос (знания)</i> <i>Доклад (знания, умения)</i> <i>Тест (знания, умения, навыки)</i> <i>Задача (умения, навыки)</i> <i>Вопросы и задания для рубежной контрольной работы (знания, умения, навыки)</i> <i>Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)</i> |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|---|--|---|--|--|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| внутреннего аудита ПК-10.6. Анализирует результаты контроля, исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовит предложения, направленные на их устранение | | | | | |
| ПК-11. Способен выявлять и использовать взаимосвязь взаимозависимость экономических и правовых явлений, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса | | | | | |
| Индикаторы достижения компетенции ПК-11.3. Применяет в профессиональной деятельности теоретические основы раскрытия и расследования преступлений, использует в целях установления объективной истины по конкретным делам технико-криминалистические методы и средства, формы организации и методику раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач | <i>Устный опрос (знания)</i> <i>Доклад (знания, умения)</i> <i>Тест (знания, умения, навыки)</i> <i>Задача (умения, навыки)</i> <i>Вопросы и задания для рубежной контрольной работы (знания, умения, навыки)</i> <i>Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)</i> |

7.3 Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Компетенция: Способен осуществлять информационно-аналитическое обеспечение предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования экономических и финансовых преступлений, применять технико-криминалистические средства и методы, формы организации и методiku раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики (ПК-6).

Индикаторы достижения компетенции: Собирает, проверяет и анализирует полученную информацию о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ, полученную в результате мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений (ПК-6.1).

Определяет методы и процедуры судебной экономической экспертизы; исследует документацию, формулирует выводы по каждому поставленному вопросу, составляет заключение и разрабатывает по итогам экспертизы необходимые рекомендации (ПК-6.3).

Осуществляет финансовый анализ информации об операциях в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ (ПК-6.4).

Подготавливает экспертно-оценочные материалы, содержащие информацию об участниках финансовых операций, признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых расследований, формулирует выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа (ПК-6.5).

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Вопросы для устного опроса (приведены примеры)

1. По каким признакам классифицируются приемы и методы судебной экономической экспертизы?
2. Назовите отличительные признаки материального и интеллектуального подлога в первичных учетных документах. Объясните, в чем важность верификации вида подлога
3. Как идентифицировать ассиметричную информацию в ходе контролируемой поставки? Опишите документальное сопровождение процедуры
4. От каких факторов зависит выбор методики установления ущерба, возникшего вследствие экономического правонарушения?
5. Какие методы финансового анализа могут установить преднамеренную (фиктивную) несостоятельность должника?

Темы докладов с презентациями (приведены примеры)

1. Цифровые методы выявления корпоративных мошенничеств
2. Методика исследования бухгалтерских документов с признаками подделки информации
3. Криминальное искажение бухгалтерской финансовой отчетности: методы выявления и профилактика

Тесты (приведены примеры)

1. Проанализируйте соответствие критериев качества документов и их определений:

| | |
|-----------------------------|--|
| 1 Формальный критерий | А Документ содержит все необходимые реквизиты. Реквизиты оформлены в соответствии с предъявляемыми требованиями |
| 2 Критерий законности | Б Факт хозяйственной жизни, для которого оформлен документ, является законным по своему содержанию |
| 3 Критерий действительности | В Факт хозяйственной жизни в документе представлен правдиво, без пропусков, изъятий, искажений в отношении ключевых реквизитов |
| | Г В документе нет лишних реквизитов |

2. Метод прослеживания документов в судебной экономической экспертизе подразумевает:

- а) арифметическую проверку табличного документа;
- б) осмотр комплектности изъятых документов;
- в) проверку соответствия между данными первичного, аналитического, синтетического учета и отчетности;
- г) сравнительный анализ разных комплектов документов, находящихся на хранении у разных контрагентов.

3. В ходе аналитической процедуры «количественно-суммовая проверка» обнаружены «отрицательные» остатки отдельных товаров на складе на некоторые даты. Это может свидетельствовать:

- а) о хищении этих товаров;
- б) о неполном оприходовании данных товаров;
- в) о «задвоении» регистрации документов на списание (выбытие);
- г) о пересортице.

Задача (приведен пример)

Задача 1. По делу о хищении готовой продукции со склада установлено недостача 1120 кг сахара.

Для целей установления величины ущерба назначена судебная экономическая экспертиза.

Экспертом установлено, что производственная себестоимость 1 кг сахара – 22 руб. Сумма затрат на упаковку, доставку до места хранения на 1 кг

– 1,5 руб. Складские затраты за период составили 32 000 руб. (в среднем, 0,45 руб. в расчете на 1 кг). Средняя цена реализации 1 кг сахара 33 руб., в т. ч. НДС. Интервал цен в регионе – от 30 до 39 руб. за 1 кг.

Задание: установить сумму ущерба вследствие хищения затратным методом и методом конкурентных цен. Применение какого метода более уместно в приведенной ситуации? Ответ обоснуйте.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Вопросы для рубежной контрольной работы (приведены примеры)

1. Общенаучные методы судебных экономических экспертиз
2. Специальные методы судебных экономических экспертиз
3. Аналитические процедуры, применяемые в судебных экономических экспертизах
4. Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях
5. Классификация документов по качественным признакам
6. Материальный подлог, его признаки и методика выявления
7. Интеллектуальный подлог, его признаки и методика выявления
8. «Цифровые» методы судебных экономических экспертиз
9. Методы финансового анализа, применяемые в финансово-экономических экспертизах
10. Методы «цифрового» контроля, применяемые в налоговых экспертизах

Задание для рубежной контрольной работы (приведен пример)

При экспертном исследовании соблюдения правил конкурентной закупки АО «Дельта», деятельность которой финансируется за счет государственной субсидии, исследованы:

- коммерческие предложения от ООО «Альфа», ООО «Бета», ООО «Гамма»;
- регистрационные карточки компаний в ЕГРЮЛ;
- сведения об учредителях организаций из ЕГРЮЛ;
- рыночные предложения (оферты) на интернет-сайтах компаний со сходным основным ОКВЭД2.

Обнаружены следующие факты:

- наименьшая цена контракта по запросу в соответствии с техническим заданием предложена в коммерческом предложении ООО «Альфа» - 2 000 000 руб.;
- печать на коммерческом предложении ООО «Бета» подделана, ИНН, указанный на печати, принадлежит другой компании;
- ООО «Гамма» указанным видом экономической деятельности не занимается;
- один из учредителей ООО «Альфа» имеет ту же фамилию и отчество, что и директор АО «Дельта», зарегистрирован в том же муниципальном образовании;

- наименьшая цена аналогичной поставки 1 200 000 руб. (предложена в качестве публичной оферты на интернет-сайте ООО «Омега»).

Задание:

- сформируйте план экспертного исследования, приведите источники информации по каждому этапу и методы экспертизы;

- определите возможные цели нарушения и сумму ущерба.

Дайте рекомендации по сбору доказательств по фактам, требующим дополнительного исследования.

Оценочные средства для проведения промежуточного контроля

Вопросы к экзамену

1. Классификация методов судебно-экономических экспертиз
2. Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях: опрос и наведение справок
3. Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях: проверочная закупка
4. Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях: исследование предметов и документов
5. Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях: наблюдение и обследование
6. Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях: контролируемая поставка
7. Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях: оперативный эксперимент
8. Приемы исследования отдельных документов
9. Приемы сравнительного анализа документов
10. Прослеживание информации
11. Приемы выявления материального подлога
12. Приемы выявления интеллектуального подлога
13. «Цифровые» методы судебных экономических экспертиз
14. Использование результатов экспертиз других видов в судебно-экономических экспертизах
15. Особенности предмета и метода бухгалтерской экспертизы
16. Особенности предмета, объектов и метода налоговой экспертизы
17. Особенности предмета, объектов и метода финансово-экономических экспертиз
18. Особенности предмета, объектов и метода финансово-кредитной экспертизы
19. Особенности методики установления ущерба по кредитным договорам
20. Этапы и источники информации финансово-кредитной экспертизы

Задания для проведения экзамена (приведены примеры)

Задание 1. В ходе экспертного исследования обнаружено, что в процессе производства систематически (в пятницу) приходилось одно и то же ко-

личество бракованной продукции – 200 ед., которое согласно актам на утилизацию передавалось специализированной компании ООО «Сигма» для вывоза на полигон.

Исследование документов показало, что договор на вывоз мусора заключен только с муниципальной мусороуборочной компанией. На счетах и актах ООО «Сигма» указаны реквизиты несуществующей компании. Фактически перечисления в ее пользу не осуществлялись.

На каком этапе исследования обнаружена асимметричная информация? Какие методы ее позволили выявить? Какие документы могут являться доказательствами по данному факту.

Установите сумму ущерба и возможные цели совершения правонарушения, если производственная себестоимость готовой продукции – 800 руб. за ед., средняя цена реализации – 1500 руб.

Задание 2. При исследовании кассовой книги, эксперт-бухгалтер обнаружил систематическое кредитовое сальдо в течение длительного периода времени: с 01.08.2022 по 22.08.2022. Наиболее значимый отрицательный остаток был 20.08.2022 – 45 000 руб.

Согласно объяснению кассира, заказчики услуг систематически оплачивают счета в кассу по квитанциям, по указанию директора, эти суммы не приходуются как выручка в кассовую книгу, а записываются в специальном журнале и идут на корпоративные нужды.

Согласно журналу, который хранится в сейфе у кассира, сумма таких оплат составила 1 150 000 руб., потрачено на корпоративные цели 900 000 руб.

Дайте экспертную оценку такой схеме организации кассовых операций. Какие нормативно-правовые акты нарушены? Определите сумму ущерба, кому он нанесен, методы установления истины, приведите источники доказательств.

Компетенция: Способен организовывать и осуществлять контроль финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-10).

Индикаторы достижения компетенции: Применяет законодательство в сфере обеспечения экономической безопасности и ПОД/ФТ, а также нормативные правовые акты, правила, международные концепции и стандарты внутреннего контроля (ПК-10.2).

Определяет и осуществляет контроль целей, основных мероприятий и ключевых индикаторов на основе отчетности по вопросам обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов (ПК-10.3).

Осуществляет сбор информации, разрабатывает методологическую базу, методики и регламенты, подготавливает аналитические материалы,

необходимые для осуществления государственного контроля, надзора и внутреннего аудита (ПК-10.5).

Анализирует результаты контроля, исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовит предложения, направленные на их устранение (ПК-10.6).

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Вопросы для устного опроса (приведены примеры)

1. Приведите факторы и условия для назначения комиссионной судебной экономической экспертизы
2. Как формируются выводы по итогам комплексной судебной экспертизы?
3. Приведите примеры, когда методика судебной экономической экспертизы может стать основанием для назначения повторной экспертизы.
4. Дайте определение объекту налоговой экспертизы.
5. Что выступает предметом финансово-экономической экспертизы? В каких случаях она назначается?
6. Какие компетенции судебного эксперта-бухгалтера могут использоваться при расследовании преступлений против собственности? экономических преступлений? преступлений, связанных с превышением должностных полномочий?

Темы докладов с презентациями (приведены примеры)

1. Этические принципы в судебно-экспертной деятельности
2. Историческое развитие института судебной экономической экспертизы
3. «Присяжный бухгалтер» и эксперт-экономист современности: анализ компетенций
4. Аналитическая деятельность ЭКП МВД и судебно-экспертных учреждений Минюста в профилактике экономических преступлений

Тесты (приведены примеры):

1. Каким документом может назначаться судебная экономическая экспертиза?
 - а) постановлением следователя;
 - б) решением суда;
 - в) ходатайством обвиняемого;
 - г) адвокатским запросом.
2. Определите, какие доказательства, использованные экспертом-бухгалтером для подготовки заключения, могут быть признаны недопустимыми:
 - а) документы, изъятые в ходе обыска;

- б) вещественные доказательства (электронные носители учетной информации), предоставленные обвиняемым добровольно;
- в) материалы обследования зданий, помещений (видеозаписи, фотографии), собранные экспертом лично;
- г) аналитические расчеты эксперта.

3. Какие материалы дела имеют высокий риск несоответствия принципу относимости доказательств?

- а) документы официального бухгалтерского учета;
- б) «черновики» учета (записные книжки);
- в) материалы электронной переписки с корпоративной почты (защищенный канал связи);
- г) документы, предоставленные из ЕГРЮЛ.

4. Какой документ должен сформировать эксперт-экономист по результатам налоговой экспертизы?

- а) акт налоговой проверки;
- б) заключение эксперта;
- в) протокол;
- г) отчет.

Задача (приведен пример):

Сформируйте план сбора доказательств для целей бухгалтерской экспертизы, назначенной по факту недостачи товаров / торговой выручки у продавца на ярмарке (без признаков кражи).

| | Признаки правонарушения | | |
|--|---|---|--|
| | Принадлежность товаров / кассовой выручки организации | Факт недостачи имущества / денежных средств | Наличие полной индивидуальной материальной ответственности |
| Версия 1 «...» | | | |
| Документальное подтверждение гипотезы | | | |
| Материалы оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий | | | |
| Версия 2 «...» | | | |
| Документальное подтверждение гипотезы | | | |
| Материалы оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий | | | |

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Вопросы для рубежной контрольной работы (приведены примеры)

1. Место судебной экономической экспертизы в системе финансового контроля РФ
2. Задачи судебной экономической экспертизы
3. Принципы судебной экономической экспертизы
4. Классификация судебных экономических экспертиз
5. Предмет судебной экономической экспертизы
6. Объекты судебной экономической экспертизы
7. Ассиметричная информация как особый объект судебной экономической экспертизы
8. Система нормативно-правового регулирования судебно-экспертной деятельности в России
9. Правовой статус эксперта-экономиста
10. Правовой статус специалиста и его полномочия

Задание для рубежной контрольной работы (приведен пример)

Задание 1. По результатам выемки документов предварительно определен объем продаж продукции посредством осуществления коммерческой деятельности без регистрации в сумме 126 318 тыс. руб.

В легитимном правовом статусе подобная деятельность облагается НДС, налогом на прибыль организаций. Средняя рентабельность аналогичной деятельности (в отрасли и регионе) 25 %.

Определите, какой вид судебной экономической экспертизы необходимо назначить в данном случае? Ответ обоснуйте расчетами.

Для определения ущерба по каким налогам и сборам необходимо получение дополнительных источников информации? Материалы каких следственных действий могут быть использованы для установления ущерба?

Оценочные средства для проведения промежуточного контроля

Вопросы к экзамену

1. Понятие и значение судебных экспертиз в правоохранительной деятельности
2. Задачи и принципы судебно-экспертной деятельности
3. Система объектов и классификация судебных экспертиз
4. Сущность и правовое значение судебной экономической экспертизы
5. Классификация судебных экономических экспертиз
6. Предмет судебной экономической экспертизы
7. Объекты судебной экономической экспертизы. Ассиметричная информация
8. Междисциплинарные связи судебных экономических экспертиз в системах финансовых расследований и финансового контроля
9. Нормативно-правовое регулирование судебно-экспертной деятель-

ности в России

10. Субъекты судебно-экспертной деятельности
11. Правовой статус эксперта-экономиста
12. Особенности участия эксперта-экономиста в уголовном процессе
13. Особенности участия эксперта-экономиста в гражданском процессе
14. Правовой статус специалиста и его полномочия
15. Этика и ответственность судебного эксперта
16. Общий порядок назначения экспертных исследований в следствия и доследственной проверки
17. Требования к постановлению следователя о назначении судебной экономической экспертизы
18. Круг вопросов, решаемых судебной экономической экспертизой
19. Комиссионная и комплексная судебная экспертиза
20. Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и проведении экспертизы
21. Заключение эксперта-экономиста: основные требования к структуре и содержанию
22. Реализация экспертного заключения в суде. Допрос эксперта
23. Дополнительная и повторная судебная экспертиза
24. Экспертно-аналитическая деятельность в профилактике экономических преступлений

Задания для проведения экзамена (приведены примеры)

Задание 1. По результатам инвентаризации на оптовом складе обнаружена крупная недостача – 712 кг пробиотика для кормления продуктивных животных, закупочная цена которого составляла 186 руб. за 1 кг, в т. ч. НДС.

Материально ответственное лицо (зав. складом) погашать недостачу отказался, ходатайствовал о назначении судебной бухгалтерской экспертизы.

Экспертное исследование показало:

- к началу инвентаризации на 01.03.2022 документальный остаток количество кормового пробиотика составлял 1906 кг;
- фактически выявлено 1194 кг;
- обнаружены не отраженные в учете накладные на реализацию пробиотика: № 22 от 27.02.2022 в количестве 500 кг и № 23 от 28.02.2022 – на реализацию 200 кг. Эти накладные не отражены в учете, так как еще не оплачены покупателем.

Составьте экспертное заключение по результатам исследования документов. Какие процедуры инвентаризации были нарушены в организации?

Задание 2. Сформируйте план сбора доказательств для целей бухгалтерской экспертизы, назначенной по факту присвоения заработной платы уволившихся работников (платежная ведомость выписана на перерасчет компенсации за неиспользованный отпуск на общую сумму 126 315 руб., данную сумму, расписавшись за бывших работников, разделили между собой кассир и бухгалтер).

| | Признаки правонарушения | | |
|--|--|---|---|
| | Факт начисления компенсации в пользу третьих лиц (уволненных работников) | Факт подделки подписей (неполучения суммы по ведомости) | Наличие должностных обязанностей, полномочий у конкретных лиц |
| Документальное подтверждение гипотезы | | | |
| Материалы оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий | | | |

Компетенция: Способен выявлять и использовать взаимосвязь взаимозависимость экономических и правовых явлений, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса (ПК-11)

Индикаторы достижения компетенции: Применяет в профессиональной деятельности теоретические основы раскрытия и расследования преступлений, использует в целях установления объективной истины по конкретным делам технико-криминалистические методы и средства, формы организации и методiku раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений (ПК-11.3)

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Вопросы для устного опроса (приведены примеры)

1. Какие учетные документы могут являться доказательствами по факту преднамеренного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей получения кредита?

2. Какие аналитические данные необходимо использовать в ходе финансово-экономической экспертизы по делу о фиктивном банкротстве? Достаточно ли данных официальной бухгалтерской (финансовой) отчетности? Ответ обоснуйте.

3. Какие документы могут обеспечить выявление нецелевого использования денежных средств на служебные командировки? К каким налоговым последствиям приводят эти нарушения?

4. С целью мнимого ухудшения финансового состояния по поручению руководителя организации произведена уценка финансовых вложений в дочерние компании. Какие документы и процедуры могут дать доказательства реальной стоимости организаций как имущественных комплексов?

Темы докладов с презентациями (приведены примеры)

1. Технологии незаконного «обналичивания» денежных средств, методы выявления и профилактики
2. «Цветная зарплата» как способ уклонения от уплаты налогов и сборов: методы выявления и профилактики
3. Фиктивное и преднамеренной банкротство как способы уклонения от исполнения обязательств: методы выявления и профилактики
4. Финансовые «пирамиды» как современный способ хищения: методы выявления и профилактики

Тесты (приведены примеры)

1. Определите документы, позволяющие наиболее точно определить эксперту величину кредиторской задолженности перед контрагентами:
 - а) акты сверки расчетов с контрагентами;
 - б) комплект документов по возникновению и прекращению обязательств (договоры, ТТН, платежные поручения);
 - в) заключения независимых оценщиков;
 - г) бухгалтерский баланс.

2. Определите документы, позволяющие наиболее точно определить величину недостачи готовой продукции на складе:
 - а) накладные на поступление готовой продукции;
 - б) накладные на реализацию готовой продукции;
 - в) платежные поручения на оплату реализованной готовой продукции;
 - г) документы, подтверждающие расчет себестоимости единицы продукции;
 - д) инвентаризационная опись и сличительная ведомость;
 - е) бухгалтерский баланс.

3. Определите документы, позволяющие наиболее точно определить сумму хищения посредством фиктивного списания порчи товаров:
 - а) материалы инвентаризации (инвентаризационные описи и сличительные ведомости);
 - б) акты на списание (утилизацию);
 - в) материальные отчеты;
 - г) документы, подтверждающие транспортировку грузов (путевые листы грузового автомобиля);
 - д) документы о движении тары;
 - е) счета-фактуры.

Задачи (приведен пример)

Задача 1. 18.05.2021 микрофинансовая организация привлекла денежные средства гражданина в сумме 1 600 000 руб. в качестве инвестиционного вклада под 25 % годовых, с обязательством выплачивать проценты каждые полгода. Вклад не застрахован, так как предоставлен на условиях формирования инвестиционного портфеля.

Ни 18.11.2021, ни 18.05.2022 гражданин денежные средства не получил, на обращения МФО не отвечает. В результате гражданин обратился в правоохранительные органы.

Для уточнения суммы ущерба назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Сделайте необходимые расчеты, оформите аналитическую часть заключения эксперта-бухгалтера.

Задача 2. В ходе оперативно-розыскных мероприятий на мебельной фабрике обнаружена денежная выручка от продажи сверхнормативного выпуска мебели для индивидуальных заказов – 98 640 000 руб.

Определите возможные цели неотражения выручки от продаж. Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного государству в виде неуплаты налогов.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Вопросы для рубежной контрольной работы (приведены примеры)

1. Допустимость документов и вещественных доказательств, используемых в судебной экономической экспертизе
2. Правовые требования к изъятию документов и вещественных доказательств
3. Особенности использования в качестве доказательств «бумажных» документов и электронных носителей информации
4. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой
5. Вопросы, решаемые налоговой экспертизой
6. Вопросы, решаемые финансово-экономической экспертизой
7. Вопросы, решаемые финансово-кредитной экспертизой
8. Этапы и источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами
9. Этапы и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
10. Этапы и источники информации экспертного исследования операций с внеоборотными активами
11. Экспертное исследование процесса производства продукции (работ, услуг)
12. Экспертное исследование процесса продажи продукции (товаров)
13. Понятие и признаки мнимой и притворной сделки
14. Признаки незаконной коммерческой деятельности и методы доказывания ее осуществления в судебной экономической экспертизе
15. Экспертное исследование незаконного применения специальных налоговых режимов

Задание для рубежной контрольной работы (приведен пример)

Задание 1. В результате сравнительного анализа документов организации экспертом-бухгалтером обнаружена асимметричная информация:

- в соответствии с выпиской из расчетного счета 21.01.2022 по чеку получено 100 000 руб., а согласно ПКО № 6 от 21.01.2022 оприходовано 10 000 руб.;

- в соответствии с договором на оказание консультационных услуг заказчику предусмотрена оплата в течение 5 дней с момента подписания акта (в кассу организации). Услуга оказана 15.01.2022, оплата не отражена в кассовых документах. Однако в акте сверки с заказчиком на 01.07.2022 задолженности не отражены, взаимно подтверждены факты возникновения задолженности 15.01.2022, погашения задолженности заказчиком 16.01.2022.

Проведите экспертное исследование по данным фактам. Сделайте запись в аналитическую часть заключения эксперта.

Оценочные средства для проведения промежуточного контроля

Вопросы к экзамену

1. Общие требования к доказательствам, используемым судебным экспертом
2. Правовые требования к изъятию документов и вещественных доказательств
3. Особенности использования в качестве доказательств документов официального учета
4. Особенности использования в качестве доказательств «черновики» учета
5. Особенности использования в качестве доказательств электронных носителей информации
6. Признаки асимметричной информации и ее роль в судебной экономической экспертизе
7. Круг вопросов, решаемых бухгалтерской экспертизой
8. Экспертное исследование операций с денежными средствами
9. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами
10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами
11. Экспертное исследование процесса производства продукции (работ, услуг)
12. Экспертное исследование продаж
13. Экспертное исследование процесса формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
14. Вопросы, решаемые налоговой экспертизой
15. Типологии налоговых преступлений
16. Понятие и признаки мнимой, притворной сделки
17. Экспертное исследование использования подставных лиц (фирм-однодневок). Понятие должной осмотрительности налогоплательщика
18. Экспертное исследование незаконной коммерческой деятельности
19. Экспертное исследование незаконного применения налоговых льгот и вычетов

20. Круг вопросов, решаемых финансово-экономической экспертизой
21. Типологии правонарушений в финансово-экономической сфере
22. Понятие материального ущерба и способы его установления
23. Понятие неэффективного / нецелевого использования ресурсов и способы их установления
24. Экспертное исследование признаков изменения финансового состояния должника
25. Анализ сделок должника. Признаки сделок с нерыночными условиями
26. Круг вопросов, решаемых финансово-кредитной экспертизой
27. Типологии незаконной банковской деятельности

Задания для проведения экзамена (приведены примеры)

Задача 1. В результате сравнительного анализа документов организации экспертом-экономистом обнаружена асимметричная информация: в соответствии с расходным кассовым ордером от 15.07.2021 отражена выдача займа главному бухгалтеру 100 000 руб. В регистрах учета по счетам 73 и 58 на отчетную дату (31.12.2021) сальдо не числится. Договор займа не заключен. От 15.07.2021 в журнале учета операций обнаружена нетиповая проводка Д 91 К 50 – 100 000 руб.

Проведите экспертное исследование по данным фактам. Сделайте запись в аналитическую часть заключения эксперта.

Задача 2. В результате исследования журнала операций по счету 51 экспертом-экономистом обнаружены нетиповые бухгалтерские записи:

- 1) Д 99 К 51 – 50 000 руб.
- 2) Д 26 К 51 – 120 000 руб.

Детальный анализ операций показал:

1) уплачены административные штрафы, наложенные на руководителя и главного бухгалтера за нарушение Порядка ведения кассовых операций, неполное оприходование выручки и другие кассовые нарушения;

2) уплачено Центру дополнительного образования за курс повышения квалификации сотрудников.

Проведите экспертное исследование по данным фактам. Какая из ситуаций привела к возникновению ущерба? Кому он нанесен? Сделайте запись в аналитическую часть заключения эксперта.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

1. Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка **«отлично»** выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка **«хорошо»** выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы). Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение.

Таблица – Лист оценки доклада

| Критерий | Минимальный ответ «2» | Изложенный, раскрытый ответ «3» | Законченный, полный ответ «4» | Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5» | Оценка |
|--------------------|--|---|---|---|--------|
| Раскрытие проблемы | Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы | Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы | Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не | Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополни- | |

| Критерий | Минимальный ответ «2» | Изложенный, раскрытый ответ «3» | Законченный, полный ответ «4» | Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5» | Оценка |
|-------------------|--|---|---|--|--------|
| | | | все выводы сделаны или не все обоснованы | тальной литературы. Выводы обоснованы | |
| Представление | Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины | Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Используются 1-2 профессиональных термина | Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов | Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов | |
| Оформление | Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации | Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации | Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представляемой информации | Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации | |
| Ответы на вопросы | Нет ответов на вопросы | Только ответы на элементарные вопросы | Ответы на вопросы полные или частично полные | Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений | |
| Итоговая оценка | | | | | |

3. Задача – средство позволяющее оценить знания, умения и навыки обучающегося по применению стандартных методов решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Может состоять из теоретического вопроса, практического задания или нескольких заданий (как теоретических, так и практических), в которых студент должен проанализировать и дать оценку конкретной ситуации или выполнить другую аналитическую работу.

Критерии оценки знаний студента при выполнении задачи.

Оценка «отлично» – выставляется студенту, показавшему всестороннее, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные

знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» – выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

4. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучающихся при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

5. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определённого типа по теме или разделу или модулю учебной дисциплины.

Критерии оценки выполнения рубежной контрольной работы.

Контрольная рубежная работа оценивается как «зачтено» и «незачтено». При этом оценка «зачтено» соответствует параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» – параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» - выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания теоретических вопросов и практического задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» - выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретический вопрос или в

решении практической задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении теоретического материала, допускает ошибки при решении практического задания, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания теоретических вопросов, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

6. Экзамен – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.

Экзамен по дисциплине предусматривает формулировку ответов на два экзаменационных вопроса и решение задачи, состоящей из трех ситуационных заданий по различным темам, изучаемым в семестре.

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной про-

граммой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 200 с. – (Высшее образование: Специалитет). – DOI 10.12737/1138889. – ISBN 978-5-16-016407-6. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1876363>

2. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, С.В. Расторопов, Е.А. Семенова ; под. ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 512 с. – ISBN 978-5-16-107431-2. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1012378>

3. Колесникова, Е. Н. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / Е. Н. Колесникова, Н. Д. Эриашвили. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 143 с. – ISBN 978-5-238-03351-8. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1376390>

Дополнительная учебная литература

1. Болгова, Е. К. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е. К. Болгова. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. – 182 с. – ISBN 978-5-7782-4316-3. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1870364>

2. Гаджиев, Н. Г. Ревизионные и экспертно-аналитические методы выявления нарушений в учете и отчетности организаций : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 218 с. – (Высшее образование: Специалитет). – DOI 10.12737/1474226. – ISBN 978-5-

16-016993-4. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1474226>

3. Расследование налоговых преступлений : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция», по специальностям «Правовое обеспечение национальной безопасности», «Правоохранительная деятельность» / Д. В. Алехин, Н. Б. Арсеньева, А. М. Багмет ; ред. кол. : А. М. Багмет ; Московская акад. Следственного комитета Российской Федерации. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 591 с. – ISBN 978-5-238-03299-3. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1376378>

4. Ткаченко Ю.А. Судебная экономическая экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ткаченко Ю.А. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. – 197 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/80473.html>.

5. Герасименко, А. Финансовый менеджмент для практиков: Полный курс МВА по корпоративным финансам ведущих бизнес-школ мира / А. Герасименко. – Москва : Альпина Паблишер, 2021. – 1011 с. – ISBN 978-5-9614-3716-4. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1905859>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем

| № | Наименование | Тематика | Ссылка |
|----|-------------------------------|---------------|---|
| 1. | Znaniun.com | Универсальная | https://znanium.com/ |
| 2. | IPRbook | Универсальная | http://www.iprbookshop.ru/ |
| 3. | Образовательный портал КубГАУ | Универсальная | https://edu.kubsau.ru/ |

Перечень рекомендуемых интернет сайтов:

1 Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: www.minfin.ru

2 Официальный сайт Министерства юстиции РФ. – Режим доступа: <https://minjust.gov.ru/>

3 Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/>

4 Официальный сайт Росфинмониторинга. – Режим доступа: www.fedsfm.ru

5 Официальный сайт Института внутренних аудиторов России. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 166 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1844338. - ISBN 978-5-16-017335-1. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1844338>

2. Судебная экономическая экспертиза : метод. указания по организации контактной и самостоятельной работы для обучающихся специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. С. П. Першин и др. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 60 с. (в разработке).

3. Судебная экономическая экспертиза : метод. указания по выполнению рубежной контрольной работы для обучающихся специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (для заочной формы обучения) / сост. С. П. Першин и др. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 30 с. (в разработке).

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет";
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

| № | Наименование | Краткое описание |
|----------|---|--------------------------|
| 1 | Microsoft Windows | Операционная система |
| 2 | Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) | Пакет офисных приложений |
| 3 | Система тестирования INDIGO | Тестирование |

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

| № | Наименование | Тематика | Электронный адрес |
|---|---|---------------|---|
| 1 | Гарант | Правовая | https://www.garant.ru/ |
| 2 | Консультант | Правовая | https://www.consultant.ru/ |
| 3 | Официальный интернет-портал правовой информации | Правовая | http://www.pravo.gov.ru/ips/ |
| 4 | Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» | Универсальная | https://elibrary.ru |
| 5 | Сайт Российской государственной библиотеки | Универсальная | https://www.rsl.ru |

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

| № п/п | Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы | Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения | Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор) |
|-------|--|--|--|
| 1 | Судебная экономическая экспертиза | Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 1 шт.; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель). | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 2 | Судебная экономическая экспертиза | Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель). | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |

| | | | |
|---|-----------------------------------|---|--|
| 3 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p> <p>сплит-система — 2 шт.;</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 4 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №6 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 60,7м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>сплит-система — 2 шт.;</p> <p>технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.;</p> <p>компьютер персональный — 12 шт.);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO; Гарант, КонсультантПлюс;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 5 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №8 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 36,5м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 6 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №9 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 35,8м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 7 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №10 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 36,6м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 8 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №415 ЭЛ, посадочных мест — 48; площадь — 70,5м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p> <p>сплит-система — 2 шт.;</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |

| | | | |
|----|-----------------------------------|---|--|
| | | <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p> | |
| 9 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №417 ЭЛ, посадочных мест — 60; площадь — 70,2м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p> <p>сплит-система — 2 шт.;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 10 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №523 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 52,6м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную образовательную среду университета;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 11 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе.</p> <p>специализированная мебель (учебная мебель).</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 12 | Судебная экономическая экспертиза | <p>Помещение №402 ЭЛ, посадочных мест — 15; площадь — 35,3м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |

