

**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 ФГОС ВО 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 16 января 2017 г. № 20.

Автор:  
канд. экон. наук, доцент

  
И. Н. Калинина

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 18 апреля 2022 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой  
д-р экон. наук, профессор

  
М. Ф. Сафонова

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 у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по осуществлению судебной экономической экспертизы.

### **Задачи:**

- изучить требования нормативно-правовых актов в области организации и проведения судебной экономической экспертизы;
- формирование знаний о принципах, методике проведения и практическом применении судебной экономической экспертизы;
- выработку навыков и умений в области применения методов документального и фактического контроля, выявления злоупотреблений в сфере экономики, формирования выводов и заключения эксперта-экономиста.

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

**В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:**

ОПК-3 способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов;

ПСК-1 – способностью сбора и обработки информации о финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования различных организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности, в том числе в АПК; выявлять взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых аспектов при раскрытии преступлений в сфере экономики;

ПК-11 – способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики;

ПК-12 – способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики.

## **3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

«Судебная экономическая экспертиза» является дисциплиной базовой части ОПОП ВО подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Эконо-

мическая безопасность специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

#### 4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетных единиц)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Заочная
<b>Контактная работа</b>	<b>51</b>	<b>17</b>
в том числе:		
— аудиторная по видам учебных занятий	48	14
— лекции	18	6
— практические	30	8
— внеаудиторная	3	3
— экзамен	3	3
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>93</b>	<b>127</b>
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
в том числе в форме практической подготовки	-	-

#### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемого курса обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 5 курсе, в 9 семестре очной формы обучения, на 6 курсе, в 11 семестре заочной формы 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	<b>Предмет, метод и объекты судебной экономической экспертизы</b> 1. Правовая основа судебной экономической экспертизы 2. Предмет судебной экономической экспертизы 3. Метод судебной эконо-	ОПК-3; ПК-11, ПК-12, ПСК-1	9	2	-	2	-	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
	мической экспертизы 4. Объекты судебной экономической экспертизы							
2	<b>Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы</b> 1. Классификация документов по качественным признакам 2. Порядок изъятия документов 3. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-экономистом 4. Признаки достаточности сведений для дачи заключения	ОПК-3; ПК-11, ПК-12, ПСК-1	9	2	-	2	-	10
3	<b>Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы</b> 1.Этапы проведения экспертизы 2. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве 3. Назначение судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах 4. Особенности организации судебной экономической экспертизы по результатам налогового контроля 5. Вопросы, решаемые судебной экономической экспертизой 6. Структура постановления следователя о назначении экспертизы	ПК-12, ПСК-1	9	2	-	2	-	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
	7. Права участников экспертизы							
4	<b>Методика судебной экономической экспертизы</b> 1. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебной экономической экспертизы 2. Методические приемы документального контроля. 3. Методические приемы фактического контроля.	ПК-11, ПК-12	9	2	-	4	-	10
5	<b>Обобщение результатов судебной экономической экспертизы</b> 1. Признаки достаточности сведений для дачи заключения. 2. Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления. 3.Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы 4. Оценка заключения экспертизы следователем и адвокатом	ПК-11, ПК-12, ПСК-1	9	2	-	2	-	10
6	<b>Экспертное исследование операций с денежными средствами</b> 1. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций 2. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами	ПК-12, ПСК-1	9	2	-	6	-	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
	3. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках							
7	<b>Экспертное исследование расчетных операций</b> 1. Экспертное исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками 2. Экспертное исследование расчетов с бюджетом 3. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами 4. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	ПК-12, ПСК-1	9	2	-	4	-	10
8	<b>Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</b> 1. Объекты и источники информации 2. Методические приемы, используемые при экспертном исследовании операций с материально-производственными запасами 3. Обобщение результатов экспертизы	ПК-12, ПСК-1	9	2	-	4	-	10
9	<b>Экспертное исследование операций с основными средствами</b> 1. Объекты и источники информации 2. Методические приемы, используемые при экспертном исследовании операций с основными средствами	ПК-12, ПСК-1	9	2	-	4	-	13

№ 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
	3. Обобщение результатов экспертизы							
Итого				18		30		93

### 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	<b>Предмет, метод и объекты судебной экономической экспертизы</b> 1. Правовая основа судебной экономической экспертизы 2. Предмет судебной экономической экспертизы 3. Метод судебной экономической экспертизы 4. Объекты судебной экономической экспертизы	ОПК-3; ПК-11, ПК-12, ПСК-1	11	0,5	-	1	-	13
2	<b>Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы</b> 1. Классификация документов по качественным признакам 2. Порядок изъятия документов	ОПК-3; ПК-11, ПК-12, ПСК-1	11	0,5	-	1	-	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
	3. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-экономистом 4. Признаки достаточности сведений для дачи заключения							
3	<b>Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы</b> 1. Этапы проведения экспертизы 2. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве 3. Назначение судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах 4. Особенности организации судебной экономической экспертизы по результатам налогового контроля 5. Вопросы, решаемые судебной экономической экспертизой 6. Структура постановления следователя о назначении экспертизы 7. Права участников экспертизы	ПК-12, ПСК-1	11	1	-	1	-	14
4	<b>Методика судебной экономической экспертизы</b> 1. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебной экономической экспертизы 2. Методические приемы до-	ПК-11, ПК-12	11	0,5	-	1	-	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
	кументального контроля. 3. Методические приемы фактического контроля.							
5	<b>Обобщение результатов судебной экономической экспертизы</b> 1. Признаки достаточности сведений для дачи заключения. 2. Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления. 3. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы 4. Оценка заключения экспертизы следователем и адвокатом	ПК-11, ПК-12, ПСК-1	11	0,5	-	1	-	14
6	<b>Экспертное исследование операций с денежными средствами</b> 1. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций 2. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами 3. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках	ПК-12, ПСК-1	11	1	-	1	-	14
7	<b>Экспертное исследование расчетных операций</b> 1. Экспертное исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками 2. Экспертное исследование расчетов с бюджетом 3. Экспертное исследование расчетов с подотчетными	ПК-12, ПСК-1	11	1	-	1	-	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
	лицами 4. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда							
8	<b>Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</b> 1. Объекты и источники информации 2. Методические приемы, используемые при экспертном исследовании операций с материально-производственными запасами 3. Обобщение результатов экспертизы	ПК-12, ПСК-1	11	0,5	-	0,5	-	14
9	<b>Экспертное исследование операций с основными средствами</b> 1. Объекты и источники информации 2. Методические приемы, используемые при экспертном исследовании операций с основными средствами 3. Обобщение результатов экспертизы	ПК-12, ПСК-1	11	0,5	-	0,5	-	16
<b>Итого</b>				6		8		127

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

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Судебная экономическая экспертиза : практикум / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 83 с. – Режим доступа:

<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=4570>

2. Судебная экономическая экспертиза : метод. указания по контактной и самостоятельной работе обучающихся заочной формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 88 с. – Режим доступа : <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=8089>

3. Судебная экономическая экспертиза : метод. указания по выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 38 с. – Режим доступа : <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=8085>

## 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 компетенций и оценка уровня их сформированности по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
<b>ОПК-3</b> – способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	
3	Административное право
6	Налоги и налогообложение
7, 8	Экономическая безопасность
8	Оценка рисков
8	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
9	<i>Судебная экономическая экспертиза</i>
9	Уголовное право
9	Уголовный процесс
А	Преддипломная практика
А	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
<b>ПК-11</b> - способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	
5	Государственная антикоррупционная политика
8	Криминалистика
9	Контроль и ревизия
9	<i>Судебная экономическая экспертиза</i>
А	Преддипломная практика
А	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

<b>ПК-12</b> - способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики	
9	Контроль и ревизия
9	Судебная экономическая экспертиза
9	Методика расследования преступлений в сфере экономики
A	Финансовая безопасность
A	Маркетинговые исследования
A	Преддипломная практика
A	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
<b>ПСК-1</b> - способностью сбора и обработки информации о финансово- хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования различных организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности, в том числе в АПК; выявлять взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых аспектов при раскрытии преступлений в сфере экономики	
5	Основы предпринимательства
7	Информационная безопасность
8	Экономика отраслей агропромышленного комплекса
8	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
9	Судебная экономическая экспертиза
A	Внешнеэкономическая деятельность
A	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

## 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)	
<b>ОПК-3</b> способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов					
<b>Знать:</b> – понятие и сущность экономической безопасности, ее место в системе национальной безопасности РФ; – объекты и субъекты экономической безопасности; – организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической без-	Не знает понятие и сущность экономической безопасности, ее место в системе национальной безопасности РФ; объекты и субъекты экономической безопасности; организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической безопасности; назначение и	Имеет фрагментарное представление о понятии и сущности экономической безопасности, ее месте в системе национальной безопасности РФ; объектах и субъектах экономической безопасности; организационно-правовых основах, принципах, факторах, механизмах, методах и средствах обеспечения экономической без-	Имеет представление о понятии и сущности экономической безопасности, ее месте в системе национальной безопасности РФ; объектах и субъектах экономической безопасности; организационно-правовых основах, принципах, факторах, механизмах, методах и средствах обеспечения экономической	Имеет глубокие и систематические знания о понятии и сущности экономической безопасности, ее месте в системе национальной безопасности РФ; объектах и субъектах экономической безопасности; организационно-правовых основах, принципах, факторах, механизмах, методах и средствах обеспечения экономической безопасности;	Доклад Устный опрос Задача Кейс-задание Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) Тест Вопросы и задания для проведения экзамена

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<p>опасности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью;</li> <li>– основные принципы налогообложения, основные налоги и их администрирование; признаки оффшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций.</li> </ul>	<p>структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью; основные принципы налогообложения, основные налоги и их администрирование; признаки оффшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций.</p>	<p>опасности; назначении и структуре компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью; основных принципах налогообложения, основных налогов и их администрировании; признаках оффшорных юрисдикций, финансовых и правовых инструментах и рисках, характерных для данных юрисдикций.</p>	<p>безопасности; назначении и структуре компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью; основных принципах налогообложения, основных налогов и их администрировании; признаках оффшорных юрисдикций, финансовых и правовых инструментах и рисках, характерных для данных юрисдикций.</p>	<p>назначении и структуре компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью; основных принципах налогообложения, основных налогов и их администрировании; признаках оффшорных юрисдикций, финансовых и правовых инструментах и рисках, характерных для данных юрисдикций.</p>	
<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности;</li> <li>– разрабатывать мероприятия по локализации и нейтрализации;</li> <li>– анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках;</li> <li>– формулировать выявленные закономерности и полученные результаты;</li> <li>– готовить аналитические и отчетные материалы</li> </ul>	<p>Не умеет выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности; разрабатывать мероприятия по локализации и нейтрализации; анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках; формулировать выявленные закономерности и полученные результаты; готовить аналитические и отчетные материалы</p>	<p>Фрагментарно умеет выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности; разрабатывать мероприятия по локализации и нейтрализации; анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках; формулировать выявленные закономерности и полученные результаты; готовить аналитические и отчетные материалы</p>	<p>Умеет выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности; разрабатывать мероприятия по локализации и нейтрализации; анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках; формулировать выявленные закономерности и полученные результаты; готовить аналитические и отчетные материалы</p>	<p>Умеет выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности; разрабатывать мероприятия по локализации и нейтрализации; анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках; формулировать выявленные закономерности и полученные результаты; готовить аналитические и отчетные материалы</p>	
<p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками явления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;</li> </ul>	<p>Не владеет навыками явления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;</p>	<p>Фрагментарно владеет навыками явления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;</p>	<p>Владеет навыками явления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;</p>	<p>Обладает системными навыками явления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
сти; – анализировать информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; – навыками определения потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ; – навыками подтверждения или опровержения начальной гипотезы на основе анализа информации	анализировать информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; определения потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ; подтверждения или опровержения начальной гипотезы на основе анализа информации	сти; анализировать информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; определения потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ; подтверждения или опровержения начальной гипотезы на основе анализа информации	анализировать информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; определения потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ; подтверждения или опровержения начальной гипотезы на основе анализа информации	анализировать информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; определения потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ; подтверждения или опровержения начальной гипотезы на основе анализа информации	
<b>ПСК-1 - способностью сбора и обработки информации о финансово- хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования различных организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности, в том числе в АПК; выявлять взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых аспектов при раскрытии преступлений в сфере экономики</b>					
<b>Знать:</b> - отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний; - основы экономики, организации производства, труда и управления организацией; - методы разработки информационных, объектных, документных моделей производственных организаций	Не обладает знаниями – об отечественной и международной нормативной базе в соответствующей области знаний; – об основах экономики, организации производства, труда и управления организацией; о методах разработки информационных, объектных, документных моделей производственных организаций	– Имеет поверхностные знания об отечественной и международной нормативной базе в соответствующей области знаний; – об основах экономики, организации производства, труда и управления организацией; о методах разработки информационных, объектных, документных моделей производственных организаций	– Обладает хорошими знаниями об отечественной и международной нормативной базе в соответствующей области знаний; – об основах экономики, организации производства, труда и управления организацией; о методах разработки информационных, объектных, документных моделей производственных организаций	– Знает на высоком уровне отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний; – основы экономики, организации производства, труда и управления организацией; методы разработки информационных, объектных, документных моделей производственных организаций	Доклад Устный опрос Задача Кейс-задание Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) Тест Вопросы и задания для проведения экзамена
<b>Уметь:</b> - применять актуальную нормативную доку-	Не умеет применять актуальную нормативную документацию в	Умеет на низком уровне применять актуальную нормативную	Умеет на достаточном уровне применять актуальную норма-	Умеет на высоком уровне применять актуальную нормативную доку-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ментацию в соответствующей области знаний; - применять методы разработки информационных, объектных, документных моделей производственных предприятий	соответствующей области знаний; применять методы разработки информационных, объектных, документных моделей производственных предприятий	документацию в соответствующей области знаний; применять методы разработки информационных, объектных, документных моделей производственных предприятий	тивную документацию в соответствующей области знаний; применять методы разработки информационных, объектных, документных моделей производственных предприятий	ментацию в соответствующей области знаний; применять методы разработки информационных, объектных, документных моделей производственных предприятий	
<b>Владеть:</b> - навыками обеспечения научного руководства практической реализацией результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ; - навыками контроля реализации внедрения результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; - навыками осуществления подготовки и представления руководству отчета о практической реализации результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ	Не владеет навыками обеспечения научного руководства практической реализацией результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ; - навыками контроля реализации внедрения результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; - навыками осуществления подготовки и представления руководству отчета о практической реализации результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ	Слабо владеет навыками обеспечения научного руководства практической реализацией результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ; - навыками контроля реализации внедрения результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; - навыками осуществления подготовки и представления руководству отчета о практической реализации результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ	Хорошо владеет навыками обеспечения научного руководства практической реализацией результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ; - навыками контроля реализации внедрения результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; - навыками осуществления подготовки и представления руководству отчета о практической реализации результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ	Отлично владеет навыками обеспечения научного руководства практической реализацией результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ; - навыками контроля реализации внедрения результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; - навыками осуществления подготовки и представления руководству отчета о практической реализации результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ	
<b>ПК-11 – способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики</b>					
<b>Знать:</b> – законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ;	Не знает сущность законодательства Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ;	Имеет фрагментарное представление о законодательстве Российской Федерации, регулирующее отношение	Имеет представление о законодательстве Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ;	Имеет глубокие и систематические знания о законодательстве Российской Федерации, регулирующее отношения в	Доклад Устный опрос Задача Кейс-задание Рубежная



Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
– методы и приемы анализа информации; принципы построения и использования баз данных	методы и приемы анализа информации; принципы построения и использования баз данных	ния в сфере ПОД/ФТ; методах и приемах анализа информации; принципах построения и использования баз данных	методах и приемах анализа информации; принципах построения и использования баз данных	сфере ПОД/ФТ; методах и приемах анализа информации; принципах построения и использования баз данных	контрольная работа (для заочной формы обучения) Тест Вопросы и задания для проведения экзамена
<b>Уметь:</b> – анализировать и оценивать информацию; – выявлять причинно-следственные связи; определять важность информации	Не умеет анализировать и оценивать информацию; выявлять причинно-следственные связи; определять важность информации	Фрагментарно умеет анализировать и оценивать информацию; выявлять причинно-следственные связи; определять важность информации	Умеет анализировать и оценивать информацию; выявлять причинно-следственные связи; определять важность информации	Умеет анализировать и оценивать информацию; выявлять причинно-следственные связи; определять важность информации	
<b>Владеть:</b> – навыками оценки эффективности применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации; – навыками анализа состава и структуры информации в базах данных в целях ПОД/ФТ; разработка новых алгоритмов и приемов отбора информации из баз данных в целях ПОД/ФТ в организации	Не владеет навыками оценки эффективности применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации; анализа состава и структуры информации в базах данных в целях ПОД/ФТ; разработки новых алгоритмов и приемов отбора информации из баз данных в целях ПОД/ФТ в организации	Фрагментарно владеет навыками оценки эффективности применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации; анализа состава и структуры информации в базах данных в целях ПОД/ФТ; разработки новых алгоритмов и приемов отбора информации из баз данных в целях ПОД/ФТ в организации	Владеет навыками оценки эффективности применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации; анализа состава и структуры информации в базах данных в целях ПОД/ФТ; разработки новых алгоритмов и приемов отбора информации из баз данных в целях ПОД/ФТ в организации	Обладает системными навыками оценки эффективности применяемых способов и методик анализа информации в целях ПОД/ФТ в организации; анализа состава и структуры информации в базах данных в целях ПОД/ФТ; разработки новых алгоритмов и приемов отбора информации из баз данных в целях ПОД/ФТ в организации	
<b>ПК-12 – способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики</b>					
<b>Знать:</b> – порядок работы с конфиденциальной информацией; – механизм и практика финансирования финансовых операций; структуру и содержание финансовых отчетов	Не знает порядок работы с конфиденциальной информацией; механизм и практика финансирования финансовых операций; структуру и содержание финансовых отчетов	Имеет фрагментарное представление о порядке работы с конфиденциальной информацией; механизме и практике финансирования финансовых операций; структуру и содержание финансовых отчетов	Имеет представление о порядке работы с конфиденциальной информацией; механизме и практике финансирования финансовых операций; структуру и содержание финансовых отчетов	Имеет глубокие систематические знания о порядке работы с конфиденциальной информацией; механизме и практике финансирования финансовых операций; структуру и содержание финансовых отчетов	Доклад Устный опрос Задача Кейс-задание Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<b>Уметь:</b> – структурировать информацию; – определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп; разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности	Не умеет структурировать информацию; определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп; разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности	Фрагментарно, с ошибками умеет структурировать информацию; определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп; разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности	Умеет структурировать информацию; определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп; разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности	Умеет структурировать информацию; определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп; разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности	Тест Расчетно-графическая работа Вопросы и задания для проведения экзамена
<b>Владеть:</b> – анализ информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; – выработка гипотезы о модели отмывания преступных доходов; определение потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ	Не владеет анализом информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; выработкой гипотезы о модели отмывания преступных доходов; не определяет потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ	Фрагментарно владеет анализом информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; выработкой гипотезы о модели отмывания преступных доходов; определяет потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ	Владеет анализом информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; выработкой гипотезы о модели отмывания преступных доходов; определяет потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ	Имеет устойчивые систематические навыки анализа информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; выработкой гипотезы о модели отмывания преступных доходов; определяет потребности в дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ	

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

#### *Вопросы для устного опроса (приведены примеры)*

1. Перечислите случаи, при которых назначается судебная экономическая экспертиза.
2. Назовите основные принципы судебной экономической экспертизы.

3. В чем заключается сходство и отличие судебной экономической экспертизы от других форм финансового контроля?
4. Назовите функции судебной экономической экспертизы.
5. Какие дисциплины тесно связаны с судебной экономической экспертизой?
6. Что является правовой основой судебной экономической экспертизы?
7. Как классифицируются объекты судебной экономической экспертизы?
8. Что является объектом судебной экономической экспертизы?
9. Что не является объектом судебной экономической экспертизы?
10. Какие методы использует эксперт-экономист в своей деятельности?
11. Перечислите элементы, из которых состоит методика судебной экономической экспертизы.
12. Назовите критерии качества документов бухгалтерского учета.
13. Назовите отличительные особенности документов, содержащих подлог.
14. Какие этапы изъятия документов предусмотрены законодательством РФ?
15. Каким требованиям должны соответствовать доказательства, исследуемые экспертом-бухгалтером?
16. Что должно быть указано в плане изъятия документов?

#### ***Темы докладов (приведены примеры)***

1. Отличие судебной экономической экспертизы от аудита
2. Отличие судебной экономической экспертизы от ревизии
3. Общие черты, присущие судебной экономической экспертизе, ревизии и аудиту
4. Виды экономических экспертиз
5. История возникновения судебной экономической экспертизы в России.
6. Проведение судебной экономической экспертизы за рубежом
7. Преступления в сфере экономики и против собственности как предмет судебной экономической экспертизы
8. Организация и проведение судебно-налоговых экспертиз
9. Организация и проведение почерковедческой экспертизы
10. Организация и проведение технической экспертизы
11. Организация и проведение товароведческой экспертизы
12. Признаки подлога документов
13. Порядок изъятия документов до возбуждения уголовного дела
14. Порядок изъятия документов после возбуждения уголовного дела
15. Порядок оформления документа об изъятии

#### ***Задачи (приведены примеры)***

##### Задача 1

При сборе доказательств в ООО «Лотос» эксперт соблюдал процессуальные правила сбора и законность их получения. Все сведения относились к деятельности организации.

Однако, эксперт усомнился в достоверности некоторых документов и, чтобы удостовериться, он задал ряд вопросов бухгалтеру Беляевой И. В. и лицам, которые вели записи неофициального характера.

Имеются ли нарушения в действиях эксперта-экономиста? Все ли требования получения доказательств были выполнены в данной ситуации? Приведите способы установления истины.

#### Задача 2

Из кассы организации ООО «Вита» были выданы денежные средства подотчет Иванову А. Н. для покупки канцтоваров, расходный кассовый ордер прилагается. Авансовый отчет Иванов А. Н. предоставил и приложил к нему оправдательные документы.

В ходе проверки был установлен подлог в приложенных документах.

Как эксперт-экономист оценить данную ситуацию? Какое требование к доказательствам было нарушено?

#### Задача 3

При исследовании документов по расчетам с подотчетными лицами в ООО «Мираж» эксперт-экономист обнаружил, что в журнале-ордере № 7 за декабрь прошлого года сумма, списанная в дебет счета 10-1 «Сырье и материалы» с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по Кириченко А. В. составила 54 556 руб.

При этом Кириченко А. В. согласно авансовому отчету № 056 от 01.12. приобрел сырье и материалы на сумму 15 665 руб., авансовому отчету № 058 от 10.12 на сумму 14 544 руб., авансовому отчету № 061 от 29.12 на сумму 4347 руб.

Выявите нарушения, укажите возможные версии эксперта-экономиста, доказательства и методы установления истины.

### Кейс-задания (приведены примеры)

#### Кейс-задание 1

При исследовании документов по движению готовой продукции эксперт-экономист обнаружил, что на 01.09.20\_\_ г. остаток готовой продукции на складе ООО «Империя» составлял 23000 ед., а на начало 12.09.20\_\_ г. он равнялся 2843 ед.

Дальнейшее исследование документов показало, что в течение 11 дней в ООО «Империя» было произведено и оприходовано на склад 25220 ед. продукции, а продано 45377 ед., что отражено в таблице.

Таблица – Движение готовой продукции на складе ООО «Империя», ед.

Дата	Остаток на начало дня, ед.	Поступило, ед.	Выбыло, ед.	Остаток на конец дня, ед.
01.09.20__	23000	2234	5432	
02.09.20__		3425	2337	
03.09.20__		1765	5469	

04.09.20__		2983	6683	
05.09.20__		3321	7655	
08.09.20__		1232	5444	
09.09.20__		2341	8900	
10.09.20__		5608	3457	
11.09.20__		2311	-	2843

Выявите нарушение, укажите возможные версии эксперта-экономиста, доказательства и методы установления истины.

#### Кейс-задание 2

При инвентаризации магазина фирмы ООО «Сарм», где материально-ответственным лицом была Краснова А.Г., установлена недостача.

Пользуясь методом сопоставления данных, приведенных в задаче, установите полноту сдачи торговой выручки в банк, оформив это соответствующей таблицей. Определить сумму недостачи торговой выручки. При решении задачи необходимо иметь в виду, что расхода денег из выручки магазина в сентябре текущего года не производилось.

Какие бухгалтерские записи не были отражены в учете?

Документы для исследования:

препроводительные ведомости на сдачу Красновой А.Г. торговой выручки в банк в сентябре текущего года

1 сентября	4500	16 сентября	3100
2 сентября	4000	17 сентября	2400
3 сентября	2800	18 сентября	2500
4 сентября	3200	19 сентября	2700
5 сентября	2400	20 сентября	2900
6 сентября	2200	21 сентября	3000
7 сентября	2800	22 сентября	3200
8 сентября	2300	23 сентября	2300
9 сентября	2600	24 сентября	2500
10 сентября	2900	25 сентября	2600
11 сентября	3200	26 сентября	2900
12 сентября	3400	27 сентября	3200
13 сентября	3600	28 сентября	3400
14 сентября	2800	29 сентября	4100
15 сентября	2900	30 сентября	3200

данные заборных листов продавцов о ежедневной сдаче ими торговой выручки Красновой А. Г., руб.

Дата выручки	Фамилии продавцов			Всего
	Любшина А. А.	Тюрина И.В.	Чернышова К. У.	
1	1300	1400	1900	
2	1200	1800	1050	
3	1050	550	1300	
4	2100	600	700	
5	850	1100	500	

6	1100	800	350	
7	1050	1100	750	
8	1200	600	500	
9	1400	800	450	
10	1200	1400	350	
11	1500	1300	400	
12	1800	1100	600	
13	1450	1400	800	
14	900	1200	700	
15	1100	1400	450	
16	1900	700	600	
17	800	900	750	
18	1100	850	600	
19	1200	390	1150	
20	1800	850	850	
21	1400	1800	Не работала	
22	1500	1100	700	
23	1050	800	450	
24	1100	700	750	
25	1400	600	700	
26	1800	1000	250	
27	1010	990	1200	
28	1600	1400	450	
29	1800	1900	400	
30	1100	1200	1000	

Таблица – Расчет отклонений по оприходованию выручки

Дата	Данные		Отклонение, руб.
	продавцов	Красновой А. Г.	
1 сентября			
2 сентября			
3 сентября			
4 сентября			
5 сентября			
6 сентября			
7 сентября			
8 сентября			
9 сентября			
10 сентября			
11 сентября			
12 сентября			
13 сентября			
14 сентября			
15 сентября			
16 сентября			
17 сентября			
18 сентября			
19 сентября			

20 сентября			
21 сентября			
22 сентября			
23 сентября			
24 сентября			
25 сентября			
26 сентября			
27 сентября			
28 сентября			
29 сентября			
30 сентября			

### Кейс-задание 3

За сентябрь текущего года эксперт составил ведомость сличения наличных сумм, полученных из банка, с суммами, оприходованными по кассе:

По данным корешков из чековой книжки		По данным кассы		№ приходного кассового ордера	Сумма, руб.	Лицо, получившее деньги
Дата получения	№ чека	Сумма, руб.	Дата оприходования			
03.09.20__	38463	200	3.09	213	200	Попова
10.09.20__	38464	13400	12.09	221	13400	Попова
19.09.20__	38465	1000	23.09	234	1000	Попова
26.09.20__	38466	1000	29.09	247	1000	Попова

Корешки чеков заполнялись не всегда. В выписках банка по расчетному счету за сентябрь эксперт заметил две подчистки. Правильность показанных в выписках банка сумм вызвала сомнение эксперта, поэтому он сделал встречную сверку с полученными из банка копиями выписок по расчетному счету № 40438 за сентябрь текущего года. Эксперт получил следующий результат:

По данным выписки банка			
Дата факта хозяйственной жизни	№ чека	Род операций	Сумма, руб.
03.09.20__	38463	03	200
10.09.20__	38464	03	13400
19.09.20__	38465	03	1900
26.09.20__	38466	03	1600

Требуется:

1. Сопоставить данные о полученных суммах наличных денег по чекам в банке и отраженных в выписках с суммами, указанными в корешках чеков, определить результат сопоставления.
2. Выявить виновных лиц в нарушении.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

***Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)***

### **Вопросы для контрольной работы:**

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
3. Субъекты судебно-экономической деятельности
4. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли
5. Значение правовой бухгалтерии
6. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии
7. Правовая основа бухгалтерской экспертизы
8. Предмет бухгалтерской экспертизы
9. Метод бухгалтерской экспертизы
10. Объекты бухгалтерской экспертизы
11. Требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых бухгалтерской экспертизой
12. Назначение бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности
13. Особенности организации бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования
14. Планирование бухгалтерской экспертизы
15. Вопросы решаемые бухгалтерской экспертизой
16. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы
17. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах
18. Отличие бухгалтерской экспертизы от ревизии
19. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
20. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые эксперту
21. Правовое положение судебного эксперта
22. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
23. Порядок изъятия бухгалтерских документов работниками правоохранительных органов
24. Классификация приемов и методов контроля применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы
25. Классификация документов по качественным признакам
26. Методические приемы документального контроля
27. Приемы проверки отдельного документа
28. Приемы проверки нескольких документов по однородным или взаимосвязанным хозяйственным операциям
29. Приемы проверки системных бухгалтерских записей
30. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете;



31. Приемы обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета
32. Требования к инвентаризационным описям и другим материалам проверки
33. Составление сличительных ведомостей по инвентаризации
34. Регулирование инвентаризационных разниц
35. Особенности организации инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
36. Способы искажения результатов инвентаризации
37. Другие методические приемы фактического контроля
38. Осмотр, обследование, контрольная покупка
39. Выпуск контрольной партии продукции
40. Получение письменных объяснений, справок
41. Признаки достаточности сведений для дачи заключения
42. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
43. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы
44. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
45. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе
46. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
47. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами
48. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
49. Типичные нарушения при хранении, движении денежных средств
50. Задачи экспертного исследования расчетных операций
51. Объекты экспертизы расчетных операций.
52. Источники информации экспертного исследования расчетных операций
53. Объекты бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями.
54. Источники информации бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями
55. Методические приемы экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями
56. Экспертное исследование подлогов
57. Сущность и виды материальной ответственности
58. Задачи бухгалтерской экспертизы при исследовании операций по учету труда и его оплаты
59. Объекты экспертизы труда и его оплаты
60. Источники информации, используемые при исследовании операций по учету труда и его оплаты

61. Методические приемы экспертного исследования обобщения и реализации результатов экспертизы операций по учету труда и его оплаты

### **Практические задания для контрольной работы (приведены примеры)**

#### **Задача 1**

В результате инвентаризации нефтебазы 1 августа текущего были установлены:

недостача бензина АИ-92 – 2 т;

излишек бензина АИ-95 - 1,5 т.

Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина АИ-92 – 190 кг.

Возможна ли в данном случае пересортица? Почему? Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина АИ-92 – 34 руб., бензина АИ-95 - 38 руб.? Установите круг ответственных лиц.

#### **Задача 2**

В октябре текущего года следователь, изучая документы бухгалтерского учета, обратил внимание на акт № 16 от 26 июля прошлого года «О порче, ломе, бое товаров-материалов». Акт составлен на типовом бланке на списание 300 кг яблок по цене 38 руб. за один кг на сумму 11400 руб., подписан членами комиссии и утвержден директором. В нижней части акта, справа, стояла типографская пометка: «Статистика, А6 21/09/прошлого года Т.20000Х100»

Установите противоречия в содержании указанного документа. Если они есть, то какие варианты объяснения могут быть даны этим противоречиям? Определите сумму ущерба и виновных лиц.

#### **Задача 3**

Рассчитайте норму естественной убыли мяса, если 10 тонн говядины мороженая хранилась на складе 12 суток. Норма естественной убыли говядины мороженой при 3-х дневном сроке хранения установлена в размере 0,08%. За каждые последующие сутки хранения до 10 суток норма увеличивается на 0,01%, после 10 суток хранения за каждые сутки норма увеличивается на 0,005% от массы мяса, поступившей на хранение.

### **Тесты (приведены примеры)**

1. Объектом судебной экономической экспертизы является:

а) злоупотребление собственником своими правами и обязанностями в ущерб другим собственникам и государству;

б) материальные носители учета, а также иные материальные дела, выступающие или потенциально являющиеся доказательствами по уголовному делу;

в) имущественный вред, нанесенный умышленно;

г) имущественный вред, нанесенный неумышленно.

2. Объекты судебной экономической экспертизы классифицируются на:

- а) общие и специальные;
- б) основные и дополнительные;
- в) общие и частные;
- г) специальные и прочие.

3. Какие объекты судебной экономической экспертизы являются более достоверными:

- а) общие;
- б) дополнительные;
- в) прочие;
- г) специальные.

4. Распорядительные и иные организационные документы являются .... объектами судебной экономической экспертизы:

- а) общими;
- б) дополнительными;
- в) прочими;
- г) специальными.

5. Бухгалтерская и налоговая отчетность относятся к ... объектам судебной экономической экспертизы:

- а) общим;
- б) дополнительным;
- в) прочим;
- г) специальным.

6. Протоколы судебных и следственных действий относятся к ... объектам судебной экономической экспертизы:

- а) общим;
- б) дополнительным;
- в) прочим;
- г) специальным.

7. К методам проверки документов, отображающих однородные операции, относятся:

- а) восстановление учетных записей по документам, обратная калькуляция;
- б) внешний осмотр учетного документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов;
- в) аналитическая работа по группировке данных, отражающих движение, какого-либо вида ценностей по заранее определённым промежуткам времени.

8. Виды экспертных методик:

- а) количественная и качественная;
- б) финансовая и налоговая;
- в) общая и частная.

9. К приемам проверки отдельных документов не относятся:

- а) формальная проверка;
- б) арифметическая проверка;
- в) взаимная сверка;
- г) нормативно-правовая проверка.

10. Сканирование документа – это:

- а) проверка реквизита документов;
- б) проверка регистров бухгалтерского учета;
- в) последовательная проверка реквизита отдельного документа или;
- г) проверка регистра бухгалтерского учета.

### **Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля**

*Компетенция: способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов (ОПК-3)*

#### **Вопросы к экзамену**

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебной экономической экспертизы в процессе судопроизводства
3. Виды экономических экспертиз
4. Субъекты судебно-экспертной деятельности
5. Становление и развитие судебной экономической экспертизы как отрасли
6. Значение правовой бухгалтерии
7. Отличие судебной экономической экспертизы от ревизии
8. Отличие судебной экономической экспертизы от аудита
9. Правовая основа судебной экономической экспертизы
10. Предмет судебной экономической экспертизы
11. Метод судебной экономической экспертизы
12. Объекты судебной экономической экспертизы

**Задания для проведения экзамена (приведены примеры):**

Задание 1

Исследуя кассовые документы ООО «Рим», эксперт-экономист выявил, что по состоянию на 01 декабря отчетного года была произведена инвентаризация кассы. В результате выявлено наличие:

- наличных рублей – 4570;
- наличных Евро – 20 (курс ЦБ на 01.12.20\_\_ – 51,0 руб. за 1 Евро);
- почтовых марок стоимостью 2 руб. – 50 шт.

По данным кассовой книги на момент инвентаризации должно числиться:

- наличных рублей – 4610.

Согласно акту инвентаризации, подписанному членами комиссии и руководителем, сумма излишка, подлежащая учету в составе прибыли – 220 руб.

Какой вывод о сумме материального ущерба, подлежащего к взысканию с кассира, и сумме излишка, подлежащего учету в составе налогооблагаемой прибыли, должен сделать эксперт-экономист? Кто несет ответственность в организации за оформление и реализацию результатов инвентаризации?

#### Задание 2

При экспертизе операций с денежными средствами в Главной книге по дебету счета 50 «Касса» эксперт обнаружил нетиповую бухгалтерскую запись в корреспонденции с кредитом счета 94 на сумму 12 000 руб.

Обращаясь к первичным документам, проверяющий выявил приходный кассовый ордер № 45 от 15.07.20\_\_ г. с такой корреспонденцией, где в графе «Основание» указано содержание операции: «Выявлен излишек по акту ревизии кассы № 1», на сумму 12 000 руб.

В приказе руководителя № 18 от 15.07.20\_\_ г. указано: «Зачесть недостачу от 15.06.20\_\_ г. в сумме 12 000 руб. излишком от 15.07.20\_\_ г.».

Выявить нарушения в учете, привести сумму ущерба, нанесенную бюджету по налогам и сборам и организации. Составьте бухгалтерские записи по итогам проверки.

#### Задание 3

В Главной книге организации в ходе судебной экономической экспертизы обнаружена нетиповая бухгалтерская запись:

Д 23-4 К 50 на сумму 10 000 руб.

В ходе дальнейшего исследования установлено, что по расходному кассовому ордеру № 218 от 09.09.20\_\_ г. компенсированы через начальника автопарка штрафы за нарушение ПДД водителями автопарка (согласно протоколам административных правонарушений от 01.09.20\_\_ г. и 05.09.20\_\_ г. и квитанциям об оплате через терминалы за эти же даты).

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что организация состоит на общем режиме налогообложения? Приведите доказательства эксперта-экономиста.

Какие обстоятельства способствовали совершению нарушения? Разработайте меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.

*Компетенция: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11)*

### **Вопросы к экзамену**

1. Функции и задачи судебной экономической экспертизы
2. Классификация документов по качественным признакам
3. Порядок изъятия документов
4. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-экономистом
5. Этапы проведения экспертизы
6. Порядок назначения экспертизы в уголовном судопроизводстве
7. Назначение экспертизы в гражданском судопроизводстве
8. Назначение экспертизы в арбитражном процессе
9. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля
10. Вопросы, решаемые судебной экономической экспертизой

### **Задания для проведения экзамена (приведены примеры):**

#### **Задание 1**

При инвентаризации у кладовщика швейной фабрики № 2 Светлова П. П. выявлена недостача 50 костюмов медицинских белых (себестоимость единицы – 1600 руб., розничная цена - 1900 руб.) и установлен излишек костюмов медицинских зеленых (себестоимость единицы – 1700 руб., розничная цена – 2000 руб.): вариант 1 - 30 единиц, вариант 2 - 50 единиц.

О допущенных отклонениях материально ответственное лицо должно дать соответствующее объяснение. Возможна ли в данной ситуации пересортица? Ответ обоснуйте. Укажите условия, при которых возможна пересортица. Приведите бухгалтерские записи.

#### **Задание 2**

В результате инвентаризации 12.10.20\_\_ г. на складе строительных материалов выявлена недостача 200 куб. м вагонки на сумму 180 000 руб. Однако зав. складом Пашутин А. А. отказался возмещать эту недостачу. Директор организации подал исковое заявление в суд, по решению следователя назначена судебная экономическая экспертиза.

Эксперту-бухгалтеру представлена сличительная ведомость от 12.10.20\_\_ г., где по данным бухгалтера числится 4 000 куб. м вагонки, а фактически выявлено при инвентаризации 3800 куб. м. При дальнейшей проверке выявлены не отраженные в бухгалтерском учете приходные накладные: № 11 от 01.10.20\_\_ г. на 1000 куб. м и № 14 от 11.10.20\_\_ г. на

200 куб. м, а также расходные накладные от 08 и 10 октября 20\_\_ г. на отпуск 250 и 1100 куб. м вагонки.

Определите фактические результаты инвентаризации. Как правильно их необходимо отразить в бухгалтерском учете? Какое заключение должен дать эксперт-экономист по результатам проверки?

### Задание 3

18 ноября 20\_\_ г. руководителем ООО «Альфа» Иващенко Р. А. по собственному желанию уволен продавец Стрелков А. П. Согласно декларации по форме НДФЛ-2 за 20\_\_ г. его ежемесячный оклад составлял 10 000 руб., а исходя из справки о доходах за 20\_\_ г. – 12 000 руб. Продавец не использовал право на ежегодный оплачиваемый отпуск в течение двух календарных лет.

При увольнении продавцу выплачен только заработок за отработанные дни декабря. Стрелков А. П. подал исковое заявление в суд о выплате ему заработка, выходного пособия и компенсации за неиспользованный отпуск. Причем, по его заявлению, по расчетно-платежной ведомости ему начислялось 12 000 руб., а фактически выдавалось на руки 20 000 руб.

Укажите, какие суммы Стрелков А. П. вправе истребовать от работодателя при увольнении? Исходя из какого оклада они должны быть рассчитаны: 12 000 или 20 000 руб.? Приведите сумму иска.

*Компетенция: способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики (ПК-12)*

### **Вопросы к экзамену**

1. Структура постановления следователя о назначении экспертизы
2. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
3. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов
4. Правовое положение судебного эксперта
5. Роль следователя (суда) при производстве судебной экономической экспертизы
6. Основания самоотвода эксперта-экономиста от производства экспертизы
7. Классификация методов документального и фактического контроля
8. Приемы проверки отдельного документа
9. Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов
10. Метод проверки документов, отображающих однородные операции
11. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете
12. Инвентаризация как метод, применяемый в экспертной деятельности
13. Проверка фактического наличия ценностей
14. Осмотр
15. Лабораторный анализ качества товаров сырья и материалов

16. Контрольный запуск сырья (материалов) в производство
17. Выпуск контрольной партии продукции

**Задания для проведения экзамена (приведены примеры):**

**Задание 1**

1 ноября 20\_\_ г. в результате трудовой экспертизы установлено, что в 2019 г. бухгалтер производственной организации не начислил компенсацию за неиспользованный отпуск в сумме 18 200 руб. Работник уволился 1 сентября 20\_\_ г.

Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации 1,2 %.

На основании приведенных данных следует:

1. Произвести расчет ущерба и установить, кому он нанесен.
2. Какая предусмотрена ответственность за несвоевременную выплату заработной платы?
3. Рассчитайте сумму иска, которую работник имеет право истребовать.

**Задание 2**

Согласно приказу руководителя по ООО «Восход» (торговая организация) Хомич С.М. был предоставлен очередной отпуск с 2 по 29 июля 20\_\_ года. Бухгалтер начислил за дни отпуска 19 320,48 руб.

Хомич С.М. находится на окладе – 23 000 руб. С 1 по 28 августа 2018 года Хомич С.М. был в отпуске. Его заработная плата за этот месяц без учета отпускных составила 3000 руб.

Работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего работник обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба, нанесенную работнику и государству. Какая предусмотрена ответственность за несвоевременную выплату заработной платы?

**Задание 3**

На 1.09.20\_\_ г. на оптовых складах ООО «Март» была проведена инвентаризация.

Результаты инвентаризации были учтены ревизором следующим образом:

- недостача товаров на складе № 1 на сумму 11 000 руб. была зачтена излишком товаров на ту же сумму, выявленным при инвентаризации на предыдущую дату - 1.08.20\_\_ г.;

- недостача товаров на складе № 2 на сумму 3 000 руб. была зачтена излишком на складе № 4, выявленным на сумму 4 000 руб. Окончательный излишек оприходован в сумме 1 000 руб.: Дебет 41 Кредит 91-1.

Укажите, какие нарушения допущены ревизором? Можно ли оформить результаты инвентаризации как пересортицу? Почему? Как правильно оформить результаты выявленного нарушения?

Установите сумму ущерба и кому он нанесен.

*Компетенция: способностью сбора и обработки информации о финансово- хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования различных ор-*



ганизационно-правовых форм и отраслевой принадлежности, в том числе в АПК; выявлять взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых аспектов при раскрытии преступлений в сфере экономики (ПСК-1)

### **Вопросы к экзамену**

1. Контрольная покупка, как метод, применяемый в экспертной деятельности
2. Обследование, как метод, применяемый в экспертной деятельности
3. Контрольный обмер
4. Получение письменных объяснений, справок
5. Признаки достаточности сведений для дачи заключения
6. Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления
7. Дополнительная экспертиза
8. Повторная экспертиза
9. Комплексная и комиссионная экспертизы
10. Оценка заключения судебной экономической экспертизы следователем и адвокатом
11. Отличия заключения эксперта-экономиста от аудиторского заключения

### **Задания для проведения экзамена (приведены примеры):**

#### **Задание 1**

В результате инвентаризации ГСМ в сельскохозяйственной организации на 01 ноября отчетного года была установлена недостача бензина АИ-95 на нефтебазе на общую сумму 32 000 руб. и излишек такого же бензина в баках автомобилей, числящихся за автопарком организации, на сумму 26 000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица.

Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Выявлена недостача на нефтебазе	32 000	94	10
Недостача на нефтебазе зачтена излишком, выявленным в баках автомобилей	26 000	10	94
Окончательная недостача списана в начет зав. нефтебазой	6 000	73-2	94

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете данный факт хозяйственной жизни.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.
4. Укажите какие требования при удержании недостачи с виновного лица необходимо соблюдать.

## Задание 2

По результатам судебной экономической экспертизы было установлено, что сельскохозяйственная организация, применяющая специальный режим налогообложения в виде ЕСХН, приобрела копировальный аппарат на общую сумму 35 400 руб. (в том числе НДС – 5 400 руб.). В товарной накладной на поставку материалов НДС выделен отдельной строкой. В последующем стоимость копира была списаны на общехозяйственные расходы.

Данные факты хозяйственной жизни отражены следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Принят к учету копир	30 000	10	60
Учен НДС по приобретенным материалам	5 400	19	60
НДС поставлен к возмещению из бюджета	5 400	68	19
Оплачен копировальный аппарат	35 400	60	51
Копир списан на общехозяйственные расходы	30 000	26	10

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете данный факт хозяйственной жизни.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

## Задание 3

Оклад менеджера ООО «Осень» Новиковой А. С. составляет 28 000 руб. В марте отчетного года ей начислена зарплата и выдана материальная помощь к празднику 8 Марта — 7 000 руб. Совокупный доход за январь-март прошлого года не превысил 350 000 руб.

У работницы есть ребенок 6 лет. Новикова А. С. написала заявление о предоставлении стандартного вычета на ребенка и представила необходимые документы. В марте прошлого года бухгалтер исчислил НДФЛ в размере 4550 руб.

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете данный факт хозяйственной жизни.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.
4. Определите размер пени, которую Новикова А. С. вправе истребовать.

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

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

## Оценочные средства:

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** – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

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. Доклад может сопровождаться мультимедийной презентацией.

Таблица – Лист оценки доклада / доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Раскрытие	Проблема не	Проблема рас-	Проблема рас-	Проблема рас-	

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
проблемы	раскрыта, отсутствуют выводы	крыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	крыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	крыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Использованы 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 умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка **«отлично»**: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка **«хорошо»**: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка **«удовлетворительно»**: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка **«неудовлетворительно»**: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. **Кейс-задание** – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка **«отлично»**: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе корректно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка **«хорошо»**: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка **«удовлетворительно»**: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка **«неудовлетворительно»**: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

5. **Рубежная контрольная работа** (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка **«зачтено»** выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка **«незачтено»**: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

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

Критерии оценки знаний обучаемых 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.

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

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 программой. 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, нарушаю-

щему 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 / А. В. Петух, М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, Д. С. Резниченко. – Краснодар:КубГАУ, 2021. – 210 с. – Режим доступа : <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=9834>

2. Ткаченко, Ю. А. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Ю. А. Ткаченко. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. — 197 с. — ISBN 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/80473.html>

### **Дополнительная учебная литература**

1. Сафонова, М. Ф. Бухгалтерская экспертиза: учебник / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Ростов н/Д : Феникс, 2017. – 413 с.

2. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, И.С. Лящевский, Е.А. Семенова ; под ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 710 с. - ISBN 978-5-16-107432-9. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1012379>

3. 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. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1012378>

4. Горбатова, Е. Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. – Электрон.текстовые данные. – Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. – 96 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73270.html>.

## **9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

## Перечень электронно-библиотечных систем

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znanium.com	Универсальная	<a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>
2.	IPRbook	Универсальная	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
3.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	<a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a>

## Перечень рекомендуемых интернет сайтов:

1. Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iia-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
2. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
3. Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## **10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Судебная экономическая экспертиза : практикум / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 83 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=4570>
2. Судебная экономическая экспертиза : метод. указания по контактной и самостоятельной работе обучающихся заочной формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 88 с. – Режим доступа : <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=8089>
3. Судебная экономическая экспертиза : метод. указания по выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 38 с. – Режим доступа : <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=8085>

## **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 презентационных технологий; 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
4	Система тестирования INDIGO	Тестирование

#### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
2	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
3	КонсультантПлюс	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>

## 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	<p>Помещение №312 ЭК, посадочных мест — 167; площадь — 165,4 кв.м.; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5 кв.м.; 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.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение №503 ЭЛ, посадочных мест — 26; площадь — 51,8 кв.м.; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение №504 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 48 кв.м.; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

	<p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение №511 ЭЛ, площадь — 42,3 кв.м.; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p> <p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3 кв.м. ;помещение для самостоятельной работы. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>специализированная мебель (учебная мебель).</p> <p>Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе</p>	
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--