Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УР

_____ А.М. Дигурова

«14» _____ 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Судебно-экономическая экспертиза»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения
очная

Владикавказ 2017

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.01.2017 г., № 20, учебным планом подготовки специалиста по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» 27.04.2017 г., протокол № 11 и утвержденным ректором ФГБОУ ВО «СОГУ» А.У. Огоевым 27.04.2017 г.

Составитель: к.э.н. Ваниева А.А.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения

(протокол № 9 от 21.03.17 г.)

Одобрена Советом экономического факультета

(протокол № 7 от 30.03.17 г.)

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 часов).
Форма промежуточной аттестации – экзамен.

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	8
Лекции	34
Практические (семинарские) занятия	50
Лабораторные занятия	-
Итого аудиторных занятий	84
Самостоятельная работа	69
Курсовая работа	х
Экзамен	27
Общее количество часов	180

2. Цели освоения дисциплины:

Цель курса «Судебная экономическая экспертиза» - получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков по организации и проведению судебной экономической экспертизы, эффективному использованию и анализу нормативно-правовой документации и других источников информации экономического и правового характера.

Задачи изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»:

-понять сущность судебной экономической экспертизы; её роль и место в системе экономической информации и хозяйственного управления;

- усвоить основные теоретические категории судебной экономической экспертизы;

- овладеть методикой проведения судебной экономической экспертизы;

-знать состав, содержание и технику оформления заключения по результатам проведения экспертизы;

-повышения контрольных функций бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б 1. Б.26

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» является дисциплиной базовой части учебного плана подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» базируется на знаниях, полученных студентами при изучении дисциплины: «Бухгалтерский учет», «Статистика», «Экономика организации», «Финансовое и налоговое право» и др. Для изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» необходимы знания, умения и навыки, полученные обучающимися в результате освоения выше названных дисциплин.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций, в результате освоения которых, выпускник должен обладать:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ОК-12	способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации
ПК-12	способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики
ПК-37	способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований
ПК-38	способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности
ПК-39	способность осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности
ПК-48	способность проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации
ПК-49	способность готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Коды компетенций ОПОП	Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
	Знать	Уметь	Владеть
ОК-12	-основные информационные ресурсы и технологии, используемые в	-работать с различными информационными ресурсами и	-определённым уровнем знаний в области компьютерных технологий для ре-

	экспертной деятельности; -методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в целях осуществления судебно-экономической экспертизы	технологиями, применяемыми в экспертной деятельности; -применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертизы; -решать конкретные задачи судебной экономической экспертизы при работе с информационными ресурсами	шения экспертных задач; -приемами поиска, систематизации и анализа исходных данных, необходимых для расчета и прогноза экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в целях судебной экономической экспертизы
ПК-12	-теоретические основы реализации мероприятий по выявлению, документированию, пресечению и раскрытию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики в рамках судебной экономической экспертизы	-составлять в процессе экспертизы соответствующие документы, связанные с выявлением, пресечением и раскрытием преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	-навыками выявления, документирования, пресечения и раскрытия преступлений и иных правонарушений в сфере экономики в ходе судебной экономической экспертизы
ПК-37	-теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований; -основные концепции и методические подходы к определению экономических экспертиз, их классификации; - принципы профессиональной этики эксперта; - требования нормативных актов, регламентирующих экспертную деятельность; - права, обязанности и ответственность эконо-	-применять теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований; -применять положения гражданского, административного законодательства, регулирующего основы осуществления судебной экономической экспертизы; -понимать процесс экспертного исследо-	-навыками, приемами и способами использования теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований; -навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с нормами процессуального законодательства; -навыками использования полученных учетно-экономических знаний в оперативно-розыскной и следственной деятельности; -навыками применения процессуального законода-

	мических субъектов и экспертов в осуществлении экономических экспертиз; - порядок назначения экономической экспертизы, ее проведения, оформления результатов и выводов; - формы использования специальных знаний; -права, обязанности и ответственность эксперта.	вания и характер данных, представленных эксперту; - планировать и проводить экономическую экспертизу; -выявлять признаки фальсификации документов, характеризующих финансово-экономическую деятельность организации; - выявлять отклонения в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля.	тельства при осуществлении судебной экономической экспертизы.
ПК-38	-методики обобщения и анализа информационных потоков, подготовки и представления результатов исследования; -сущностные характеристики финансово-экономических рисков организаций и методологические основы их оценки; -методику проведения контрольно-ревизионных мероприятий в организации; -методику выявления экономических правонарушений в работе организации	-согласовывать вопросы внутренних контрольных и аудиторских проверок; - проводить финансово-экономический и правовой анализ теневой и коррупционной деятельности организации с использованием современных технологий; - анализировать бухгалтерскую и управленческую отчетность	-подготовкой предложений по включению в программу контрольной проверки структурных подразделений вопросов экономической безопасности - разработкой методологии выявления экономических правонарушений; - навыками выявления фактов утраты ресурсов организации, их причин и последствий, разработка предложений по минимизации утрат и возврату ресурсов
ПК-39	-систему нормативных актов, регламентирующих деятельность экономических субъектов; -сущностные характеристики экономических правонарушений и подходы к их анализу; -характеристики криминального экономиче-	-применять методики финансового анализа и аудита в части выделения в них требований, процедур, регламентов, рекомендаций экономической безопасности; - производить правовой анализ противо-	-навыком оценки конкурентной среды и выявления внешних угроз организации; -навыком формирования системы обеспечения экономической безопасности для минимизации рисков утраты ресурсов организации

	ского цикла и его отдельных стадий	правной деятельности организации с использованием современных технологий; - разрабатывать финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота	
ПК-48	- основы проведения научных исследований в области экономической безопасности; нормативно-правовые акты в области экономической безопасности; -организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической безопасности; -принципы построения и элементы системы безопасности.	-выявлять и анализировать потенциальные и реальные угрозы в сфере экономической безопасности; -проводить их ранжирование по вероятности реализации и величине ущерба; -оценивать параметры теневой экономики и ее социально-экономические последствия; -разрабатывать мероприятия по локализации и нейтрализации угроз; -моделировать систему обеспечения экономической безопасности государства	- владеть навыками проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации; -навыками сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных современными методами; -навыками анализа экономических процессов и явлений; -навыками выявления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, -навыками формирования модели системы безопасности
ПК-49	-основы подготовки отчетов , справок, докладов и заключений в области экономической безопасности, экономического анализа, финансового мониторинга, контроля налогообложения и судебной экономической экспертизы	представлять результаты проведенного экспертного исследования в виде отчета, доклада; -обобщать имеющийся материал, формулировать выводы и предложения; -представлять заключение по результатам судебной экономической экспертизы	-навыками подготовки отчетов, справок, докладов, мотивированных сообщений, заключений по проведенной экономической экспертизе

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контроля	Литература
		л	пр	Содержание	Часы		
1	Тема 1.Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы (ОК-12, ПК-37,ПК-38) 1.Предмет судебной экономической экспертизы. 2.Правовая основа судебной экспертизы, в т.ч. судебной экономической экспертизы. 3. Виды судебных экспертиз 4.Отличие СЭЭ от ревизии и аудита.	2	2	Расчетно-аналитические методические приемы в судебно-экономических исследованиях	6	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, доклад, презентация	**9 р., 1-6**
2	Тема 2. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы (ПК-37, ПК-38)1.Объекты судебной экономической экспертизы и их классификация. 2.Права и обязанности, ответственность субъектов СЭЭ 3.Порядок назначения СЭЭ.	2	4	Закон «О государственной судебно-экспертной деятельности»	6	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, доклад, презентация	**9 р., 1-6**
3	Тема 3. Организация судебной экономической экспертизы (ОК-12, ПК-12, ПК-37,ПК-38) 1.Планирование судебной экономической экспертизы 2.Процесс производства СЭЭ. 3.Назначение повторной и дополнительной экспертизы, комиссионной и комплексной.	2	2	Особенности проведения ревизии по инициативе правоохранительных органов	6	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, реферат, презентация	**9 р., 1-6**
4	Тема 4. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы (ОК-12,	2	4	Общая характеристика учетного	6	Устный опрос,	**9 р., 1-6**

	ПК-12, ПК-37,ПК-38, ПК-49) 1.Состав рабочей и отчетной документации эксперта. 2.Роль следователя и адвоката в производстве судебной экономической экспертизы. 3.Заключение эксперта.			процесса и способов фальсификаций экономических записей		сообщения по вопросам темы, доклад, презентация	
5-6	Тема 5. Экспертное исследование операций с денежными средствами (ПК-12, ПК-37,ПК-38,ПК-39,ПК-48,ПК-49) 1.Объекты исследования операций с денежными средствами 2.Источники информации, применяемые экспертом. 3.Методические приемы и процедуры экспертизы. 4.Проверка соблюдения документального оформления кассовых операций. 5.Проверка соблюдения документального оформления банковских операций.	4	6	Экспертиза учетной политики организации, учредительных документов организации	6	Устный опрос, доклад, презентация, решение ситуационных задач	**9 р.: 1-8**
7-8	Тема 6. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций (ПК-12, ПК-37,ПК-38,ПК-39,ПК-48,ПК-49) 1.Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками 2.Экспертное исследование операций с покупателями и заказчиками 3.Экспертное исследование расчетов по претензиям 4.Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами 5.Экспертное исследование расчетов по кредитам и займам.	4	6	Исследование операций с финансовыми вложениями	6	Устный опрос, реферат, презентация, решение ситуационных задач	**9 р.: 1-8**
9-10	Тема 7. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами (ПК-	4	6	Исследование товарных операций в торговле. Исследование учетных до-	7	Устный опрос, доклад,	**9 р.: 1-7**

	12, ПК-37,ПК-38,ПК-39,ПК-48,ПК-49) 1.Цель и задачи, объекты исследования 2.Источники информации, используемые экспертом. 3.Методы проведения исследования ОС и НМА 4.Расчетно-аналитические методические приемы исследования			кументов в бюджетных организациях		презентация, решение ситуационных задач	
11	Тема 8. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами (ПК-12, ПК-37,ПК-38,ПК-39,ПК-48,ПК-49) 1.Цель и задачи, объекты исследования 2.Источники информации, используемые экспертом. 3.Методы проведения исследования 4.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами	2	2	Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве	6	Устный опрос, реферат, презентация, решение ситуационных задач	**9 р.: 1-7**
12-13	Тема 9. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости (ПК-12, ПК-37,ПК-38,ПК-39,ПК-48,ПК-49) 1.Цель и задачи, объекты исследования. 2.Источники информации, используемые экспертом. 3.Методы проведения исследования. 4.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций учета затрат и калькулирования себестоимости.	4	6	Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений служебными полномочиями, при легализации доходов, полученных преступным путем, при преднамеренном банкротстве и других преступления	6	Устный опрос, доклад, презентация, решение ситуационных задач	**9 р.: 1-7**
14-15	Тема 10. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации (ПК-12,ПК-37,ПК-38,ПК-39,ПК-48,ПК-49) 1.Основные задачи и объек-	4	6	Использование информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда при выявлении «скры-	7	Устный опрос, доклад, презента-	**9 р.: 1, 3-7**

	ты исследования. 2.Источники информации при проведении экспертизы. 3.Методы проведения экспертизы готовой продукции и ее реализации.			той» заработной платы и уклонения от уплаты налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды.		ция, решение ситуационных задач	
16-17	Тема 11. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации (ПК-12, ПК-37,ПК-38,ПК-39,ПК-48,ПК-49) 1.Цель, задачи, объекты и источники информации для исследования. 2.Методы и процедуры, применяемые при экспертизе. 3.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. 4.Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. 5.Судебно-экономическая экспертиза налогообложения операций организации.	4	6	Учет расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налогов	7	Устный опрос, доклад, презентация, решение ситуационных задач	**9 р.: 1-7, 9-14**
	ИТОГО	34	50		69		

Примечание:

Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

При использовании индивидуальной траектории в рамках индивидуального учебного плана подготовки студента, изучение данной дисциплины может осуществляться через консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием Webex, платформы дистанционного обучения Moodle, личный кабинет студента на сайте СОГУ, других элементов ЭИОС СОГУ.

6. Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;

- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника (Zoom, Meet, Skype, Webex и др.);

- доклад (реферат) – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с требованиями и сдает ее преподавателю;

- презентация – представление материала с помощью мультимедийных технологий;

- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

7. Методические указания по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

7. 1.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

− систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;

− углубления и расширения теоретических знаний;

− формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;

- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

− развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для очной формы обучения 69 часов) и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;

- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;

- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;

- подготовки к экзамену.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

Методические рекомендации по написанию рефератов (докладов)

Реферат (доклад)— письменная работа по определенной научной проблеме, краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе личных наблюдений, исследований и практического опыта. Реферат помогает выработать навыки и приемы самостоятельного научного поиска, грамотного и логического изложения избранной проблемы и способствует приобщению студентов к научной деятельности.

Последовательность работы:

1. Выбор темы исследования. Тема реферата выбирается студентом на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.

2. Планирование исследования. Включает составление календарного плана научного исследования и плана предполагаемого реферата. Календарный план исследования включает следующие элементы: выбор и формулирование проблемы, разработка плана исследования и предварительного плана реферата; сбор и изучение исходного материала, поиск литературы; анализ собранного материала, теоретическая разработка проблемы; сообщение о предварительных результатах исследования; литературное оформление исследовательской проблемы; обсуждение работы (на семинаре и т. п.).

План реферата характеризует его содержание и структуру. Он должен включать в себя: введение, где обосновывается актуальность проблемы, ставятся цель и задачи исследования; основная часть, в которой раскрывается содержание проблемы; заключение, где обобщаются выводы по теме и даются практические рекомендации.

3. Поиск и изучение литературы. Для выявления необходимой литературы следует обратиться в библиотеку или к преподавателю. Подобранную литературу следует зафиксировать согласно ГОСТ по библиографическому описанию произведений печати.

Для разработки реферата достаточно изучение 4-5 важнейших статей по избранной проблеме. При изучении литературы необходимо выбирать материал, не только подтверждающий позицию автора реферата, но и материал для полемики.

4.Обработка материала. При обработке полученного материала автор должен: систематизировать его по разделам; выдвинуть и обосновать свои гипотезы; определить свою позицию, точку зрения по рассматриваемой проблеме; уточнить объем и содержание понятий, которыми приходится оперировать при разработке темы; сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования; окончательно уточнить структуру реферата.

5. Оформление реферата. При оформлении реферата рекомендуется придерживаться следующих правил: Следует писать лишь то, чем автор хочет выразить сущность проблемы, ее логику; Писать строго последовательно, логично, доказательно (по схеме: тезис – обоснование – вывод); Писать ярко, образно, живо, не только вскрывая истину, но и отражая свою позицию, пропагандируя полученные результаты; Писать осмысленно, соблюдая правила грамматики, не злоупотребляя наукообразными выражениями.

Реферат выполняется в соответствии с требованиями стандартов, разработанных для данного вида документов. Работа должна быть выполнена на белой бумаге стандартного листа А4. Текст должен быть отпечатан на компьютере в текстовом редакторе Microsoft Word и отвечать следующим требованиям: параметры полей страниц должны быть в пределах: верхнее и нижнее – по 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм, шрифт – Times New Roman , размер шрифта – 14, межстрочный интервал – полуторный. Лента принтера – только чёрного цвета. Нумерация страниц в реферате должна быть сквозной, начиная с третьей страницы. Номер проставляется арабскими цифрами вверху каждой страницы справа.

При изложении материала необходимо придерживаться принятого плана.

Библиографический список составляется на основе источников, которые были просмотрены и изучены студентом при написании реферата. Данный список отражает самостоятельную творческую работу студента, что позволяет судить о степени его подготовки и углублении в выбранную тематику. Вся использованная литература размещается в следующем порядке: законодательные акты, постановления, нормативные документы; вся учебная литература в алфавитном порядке, затем средства периодической печати в алфавитном порядке; источники из сети Интернет.

Тематика рефератов по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

1. История развития судебной экономической экспертизы.
2. Основные задачи судебной экономической экспертизы.
3. Различия между судебной экономической экспертизой, ревизией и аудитом финансово-хозяйственной деятельности.
4. Судебная экономическая экспертиза – специальная прикладная дисциплина.
5. Судебная экономическая экспертиза – теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
6. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью.
7. Предмет и метод судебной экономической экспертизы.
8. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в РФ.
9. Взаимосвязь принципов государственной судебно-экспертной деятельности и бухгалтерского учета.
10. Кодекс административных правонарушений РФ как основа правового регулирования судебно- экономической экспертизы.
11. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта экономиста.
12. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
13. Профилактическая работа эксперта на исследуемом предприятии.
14. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы.
15. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы.
16. Основания назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.
17. Процедура изъятия сотрудником правоохранительных органов бухгалтерских документов при проведении оперативно-розыскных мероприятий.
18. Структура заключения эксперта.
19. Виды последствий преступной деятельности, устанавливаемые с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Криминалистическая характеристика подложных документов.
21. Способы и виды подделки бухгалтерских документов.
22. Методика проверки учета основных средств.
23. Предпосылки развития экспертизы учета для целей налогообложения.
24. Случаи вызова эксперта в суд.

Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации

Структура и содержание презентации – это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации – появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем — текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему проекта, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также – перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость проекта. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий, фрагментов фильмов и т.п. На теоретическую часть представления проекта должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты проекта целесообразно поместить на отдельном слайде. При этом не следует перечислять то, что было сделано, а лаконично изложить суть значимости проекта или полученных результатов исследования.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

Перечень тем для подготовки презентаций:

1. Экспертиза реализации продукции, работ и услуг.
2. Автоматизированная система управления в экспертизе.
3. Дополнительные и повторные экспертизы.
4. Назначение экспертизы по требованию судебно-следственных органов.
5. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
6. Экспертное исследование инвестиционной деятельности.
7. Трудовой режим работы эксперта и организация рабочего места.
8. Экспертное исследование операций в торговле.
9. Исследование операций по производству и реализации капитального строительства.
10. Экспертное исследование операций по производству и реализации промышленной продукции.
11. Экспертное исследование операций по определению себестоимости промышленной продукции.
12. Методика определения размера материального ущерба в ходе экспертизы.
13. Профилактическая деятельность эксперта.
14. Судебно - бухгалтерская экспертиза в гражданском и арбитражном процессах.

15. Судебно - бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве.
16. Отказ эксперта от дачи заключения.
17. Пределы компетенции эксперта.
18. Содержание и задачи информационного обеспечения судебной экономической экспертизы.
19. Влияние судебно - бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организации.
20. Определение достаточности сведений, являющихся объектом судебной экономической экспертизы.
21. Судебная- экономическая экспертиза, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности.
22. Бухгалтерская экспертиза ценных бумаг.
23. Проблемы правового регулирования комплексной и комиссионной экспертизы.

7.2.Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

Вопросы, задаваемые преподавателем, должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимосвязи. Вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытает объективность оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

7.3.Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникационных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как общекультурные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный темами материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (ОК-12, ПК-12, ПК-37, ПК-38, ПК-39, ПК-48, ПК-49)

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных докладов, написанию рефератов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий, рубежный и промежуточный контроль знаний обучающихся.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию.

Формами текущего контроля выступают опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 15 мин.) задания, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится два таких контрольных мероприятия по графику.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

Форма промежуточного контроля – экзамен.

Проведение текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.

Балльная структура оценки

Форма контроля	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	25
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	15
1-я рубежная письменная контрольная работа	25
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	25
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	15
2-я рубежная письменная контрольная работа	25
Итого	**100**

Методика формирования результирующей оценки

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-100 баллов:

1-я рубежная аттестация - максимально 50 баллов; из них:

- от 0 до 25 баллов (рубежная аттестация) – тестирование в центре тестирования СОГУ;
- от 0 до 25 баллов (текущая оценка) – активная работа за данный период на семинарских (практических) занятиях;

2-я рубежная аттестация – максимально 50 баллов; из них:

- от 0 до 25 баллов (рубежная аттестация) – тестирование в центре тестирования СОГУ;
- от 0 до 25 баллов (текущая оценка) – активная работа за данный период на семинарских (практических) занятиях.

Промежуточный контроль:

За устный ответ на экзамене студент получает 0-50 баллов.

Студенты, получившие в ходе текущего и рубежного контроля 56-100 баллов, автоматически получают «Экзамен».

Результирующая оценка складывается в соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы обучения по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ.

Шкала итоговой академической успеваемости студентов по дисциплине

Система оценок СОГУ		
Форма контроля	Сумма баллов	Название
Экзамен	86 - 100	отлично
	71-85	хорошо
	56-70	удовлетворительно

8.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

Критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Оценочный лист защиты рефератов (докладов)

Наименование показателя	**Выявленные недостатки и замечания**	**Баллы**
КАЧЕСТВО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ (РЕФЕРАТА, ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОБЗОРА)		
1. Грамотность изложения и качество оформления работы		0,5
2. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы		0,5
3. Обоснованность и доказательность выводов		1
Общая оценка за выполнение ИР		2
II. КАЧЕСТВО ДОКЛАДА		
1.Соответствие содержания доклада содержанию работы		0,5
2.Выделение основной мысли работы		0,5
3.Качество изложения материала		0,5
Общая оценка за доклад		1,5
III. ОТВЕТЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ РАБОТЫ		
Вопрос 1		0,5
Вопрос 2		0,5

Вопрос 3		0,5
Общая оценка за ответы на вопросы		1,5
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ		5

Критерии оценивания студента за подготовку презентации

Баллы	**Критерии**		
	Содержание презентации	**Дизайн презентации**	**Представление презентации**
4	Четко сформулирована цель и раскрыта тема исследования. В краткой форме дана полная информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Соблюдается единый стиль оформления. Презентация красочная и интересная. Используются эффекты анимации, фон, фотографии. В презентации присутствуют авторские находки.	Автор хорошо владеет материалом по теме исследования. Использует научную терминологию. Обладает навыками ораторского искусства. Полно и точно цитируется использованная литература
3	Сформулированы тема и цель исследования. Частично изложена информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Используются некоторые эффекты и фон.	Автор владеет материалом по теме исследования, но не смог заинтересовать аудиторию. Недостаточно цитируется литература.
2	Сформулированы цель и тема исследования. Содержание раскрыто не полностью. Информация по теме исследования неточна. Проблема до конца не решена. Не даны ссылки на используемые ресурсы.	Не соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Эффекты и фон не используются.	Автор не показал компетентности в представлении презентации. Использованные факты не вызывают доверия. Недостаточно цитируется литература.
1	Не сформулированы тема и цель исследования. Проблема не решена.	Не соблюдается стиль оформления. Слайды просты в понимании.	Представлены искаженные данные

Критерии оценки устного и/или письменного ответа на практическом занятии

Оценка	**Критерий**
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном

	раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

Примерные ситуационные задачи по дисциплине

Задание 1 В августе 2016г. предприятие приобрело материалы согласно договора купли-продажи и оплатить за них должно было 20.08.2016. в размере 96000 рублей (с учетом НДС). В учете поступление материалов отражено: Д10 К60 – 81348 руб., Д19 К60 – 14652 руб.
За материалы предприятие поставщику не оплатило, а поставщик своевременно не затребовал сумму долга. 20.08.2019г. истек срок исковой давности, но в бухгалтерии не списали кредиторскую задолженность. В сентябре 2019г. проведена судебно-бухгалтерская экспертиза.Каково должно быть заключение эксперта-бухгалтера?

Задание 2. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части средней школы №38 Исмаилова получила под отчет 5000 рублей, которые присвоила. Для отчета Исмаилова представила товарный чек ОАО «ЦУМ», подтверждающий оплату канцелярских товаров на указанную сумму. После этого Исмаилова получила под отчет 37000 рублей, на которые она на мебельной фабрике должна была приобрести стулья. Исмаилова доставила стулья и предоставила документы на приобретение стульев на 32000 рублей. Проведенной проверкой установлено, что стулья были приобретены на 8000 рублей. Задание:1. Определить, какие моменты исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание. 2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

Задание 3. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оценить ситуацию и назвать объекты исследования.

Задание 4. Путем недовложения сырья в блюда и за счет других нарушений технологий приготовления пищи на производстве столовой N 29 второго треста столовых города Москвы создавались излишки продуктов и готовых изделий, которые реализовывались через буфеты и мелкорозничную сеть. Для сокрытия фактов передачи на лотки неучтенной продукции собственного производства и сырья составлялись накладные и заборные листы, которые уничтожались после реализации товара. С целью изъятия денег из выручки буфетов составлялись бестоварные накладные на фиктивный возврат продукции из буфета на производство. Задание: Какие методы документального и фактического контроля могут быть использованы для выявления неучтенных товаров в местах реализации для определения бестоварности расходных накладных?

Задание 5. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 165 000 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Задание 6. Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0123 от 11 июля текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 50 000 руб., а по кассе оприходовал 5 000 руб., т.е. на 45 000 руб. меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание 7. При исследовании банковских выписок ООО «Марс» и документов по расчетному счету эксперт обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 16 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 746 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 764 547 руб. Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

Задание 8. Директор овощной базы, систематически злоупотреблял своим положением и расхищал вверенные ему материальные ценности в результате чего на базе образовалась недостача овощей. С целью сокрытия недостачи он по сговору с товароведом и бухгалтером составили фиктивные акты на списание картофеля, свеклы, моркови, лука и других овощей, как подвергшихся порче. Директор и бухгалтер запустили учет в бухгалтерии, создав тем самым благоприятные условия для злоупотребления другим лицам. Проверкой установлена недостача на общую сумму 223 675 руб. Материалы были переданы в прокуратуру. Задание: Есть ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если да, то напишите постановление о назначении данной экспертизы.

Задание 9. Бухгалтер-расчетчик Ново-Липецкого целлюлозно-бумажного комбината, вступив в преступный сговор с кассиром того же предприятия, систематически в течении трех лет занимался хищением средств путем незаконного начисления фиктивных сумм по заработной плате, за отпуск, компенсацию, доплату на свободные табельные номера, т.е. на вымышленных лиц (учет по расчетам с рабочими, ИТР и служащими на данном предприятии механизирован). Задание: Составить подробное задание эксперту. Указать, какие методы документального и фактического контроля наиболее целесообразно применить в данной ситуации.

8.2. Оценочные средства для проведения рубежной аттестации

Критерии оценивания результатов рубежного тестирования

Всего в тесте 25 вопросов. За каждый правильный ответ ставится 1 балл.

Примеры тестовых заданий для проведения рубежной аттестации

Материалы, необходимые для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, подбирает:
эксперт-бухгалтер;
следователь;
руководитель вышестоящей организации

Комплексная экспертиза – это:
судебная экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты разных специальностей.
судебная экспертиза, в производстве которой применяются разные методики.
судебная экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты одной специальности, но разным стажем работы.

судебная экспертиза, в производстве которой участвуют все участники уголовного судопроизводства.

Назовите методы фактической проверки хозяйственной операции:
арифметическая проверка бухгалтерского документа;
обратная калькуляция;
проведение контрольных операций и контрольных обмеров

В процессе работы эксперт должен исследовать все документы, представленные ему:
материально ответственным лицом;
главным бухгалтером;
следователем или судом

Какие из перечисленных документов относятся к первичным бухгалтерским документам?
накладные, чеки, кассовые ордера;
расчетно-платежные ведомости, товарные и кассовые отчеты;
авансовые и товарные отчеты

Свое решение о производстве ревизии следователь, прокурор могут облекать в форму:
постановления;
требования;
запроса-отношения;
распоряжения.

8.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Критерии оценивания ответа студента на экзамене

Характеристика ответа	**Баллы**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	46-50
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	41-45
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	36-40

Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1–2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	31-35
Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	26-30
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	21-25
Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.	1-20
Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины.	0

Экзамен проводится в устной форме.

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности.
2. Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы.
3. Метод судебной экономической экспертизы.
4. Понятие, виды и основные направления финансового контроля.
5. Различия между СЭЭ и ревизией.
6. Различия между СЭЭ и аудитом.
7. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты СЭЭ.
8. Характеристика и классификация документов.
9. Назначение СБЭ в уголовном судопроизводстве.
10. Субъекты судебной экспертной деятельности.
11. Расчет времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Методология, методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Методы проверки взаимосвязанных документов.
13. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения.
14. Порядок производства СЭЭ.
15. Порядок назначения СЭЭ на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.
16. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела.
17. Заключение судебной экономической экспертизы.

18. Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц.
19. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом.
20. Способы и формы реализации предложений эксперта.
21. Ответственность эксперта.
22. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы.
24. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы.
25. Понятие эксперта, его права и обязанности.
26. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы.
27. Требования к постановке вопросов следователем эксперту.
28. Понятие материального и интеллектуального подлогов.
29. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
30. Виды экспертных заключений.
31. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
32. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.
33. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия.
34. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете.
35. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.
36. Исследование расчетов с поставщиками.
37. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками.
38. Исследование операций по расчетам с бюджетом.
39. Исследование операций по расчетам по оплате труда.
40. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами.
41. Экспертное исследование операций по учету основных средств.
42. Исследование операций по учету НМА.
43. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
44. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости.
45. Исследование операций по учету готовой продукции.
46. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов.
47. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.
48. Экспертное исследование операций финансовой отчетности.
49. Сообщение о невозможности дать заключение.
50. Использование специальных бухгалтерских знаний сотрудником правоохранительных органов.
51. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств и его оценка следователем (судом).
52. Значение использования методов документальной и фактической проверки документальных данных в деятельности правоохранительных и других контролирующих органов.
53. Взаимодействие сотрудника правоохранительных органов с ревизором, экспертом-бухгалтером, аудитором в процессе проведения ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы.
54. Допрос эксперта, участие в нем специалиста.
55. Понятие и виды инвентаризации. Случаи обязательного проведения
56. Основные требования, предъявляемые к заключению эксперта.
57. Структура заключение эксперта-бухгалтера.
58. Признаки подложности документов.

59. Доброкачественные и недоброкачественные документы
60. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся эксперту-бухгалтеру.
61. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
62. Основания самоотвода эксперта-бухгалтера.
63. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
64. Основные способы хищения наличных денежных средств и их выявление.
65. Основные способы сокрытия излишков и недостач.
66. Участие эксперта в проведении инвентаризации.
67. Правила оформления инвентаризационных ведомостей. Определение результатов инвентаризации.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 55 баллов) Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» (56-70 баллов) Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	«Средний уровень» (71-85 баллов) Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» (86-100 баллов) Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. -способность устанавливать и объяснять связь практики и тео-	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;

понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	рии, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	*Оценка «удовлетворительно»*	*Оценка «хорошо»*	*Оценка «отлично»*

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) нормативные документы:

1. Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 31.05.2001 N 73-ФЗ (последняя редакция) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. СПС «Консультант Плюс». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

б) основная литература:

4. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450150

5. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450431

6. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00607-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449682.

в) дополнительная литература

7. Короткова, А.В. Теория судебно-экономической экспертизы : учебное пособие / А.В. Короткова ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 100 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995. – Библиогр.: с. 80-87. – ISBN 978-5-8158-1965-8. – Текст : электронный.

8. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская, Н.Д. Эриашвили, Ю.П. Кузякин и др. ; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. – 383 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446439. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01496-8. – Текст : электронный.

9. Кеворкова, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : практикум / Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина. – Москва : Юнити, 2015. – 208 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446410 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02195-9. – Текст : электронный.

10. Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза : практикум / Е.П. Нелезина. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. – 152 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02542-1. – Текст : электронный.

11. Олимпиев, А.Ю. Преступления в кредитно-банковской сфере: общая характеристика, виды и методические рекомендации по их расследованию / А.Ю. Олимпиев. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 279 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119514 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02345-8. – Текст : электронный.

12. Карпович, О.Г. Серьезные экономические преступления XXI века: Опыт противодействия им в Великобритании, России и США / О.Г. Карпович, Ю.В. Трунцевский ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 223 с. : табл., схем. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446559. – ISBN 978-5-238-02442-4. – Текст : электронный.

13. Противодействие преступлениям в сфере экономики: Материалы Международной научно-практической конференции (Москва, 24 апреля 2015 г.) / ред. А.И. Бастрыкин ; Следственный комитет Российской Федерации, Академия Следственного комитета Российской Федерации. – Москва : Юнити, 2015. – 391 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426644. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02734-0. – Текст : электронный.

14. Экономическая безопасность: финансовые, правовые и IT-аспекты: материалы второй Всероссийской научно-практической онлайн-конференции, 29 марта 2018 г. / под ред. А.А. Шелупанова, А.П. Киреенко. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. – 495 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=562277. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0076-0. – Текст : электронный.

г) современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, электронные образовательные ресурсы

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс (http://www.consultant.ru/).

2. Издательство «Юрайт» [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: http://biblio-online.ru.

3. Университетская библиотека online [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: http://www.biblioclub.ru.

4. ЭБС"Консультант студента" (https:// www.studmedlib.ru).

5. Статистическая база данных «Росстат» (https://rosstat.gov.ru/).

6. Электронная база данных Правительства РФ «Электронное правительство» (https://www.google.com/url?q=https://rosstat.gov.ru).

7. Официальный сайт Министерства финансов РФ: www.minfin.ru

10.Материально-техническое оснащение дисциплины

Проведение занятий лекционного типа предполагается в учебной аудитории № 505 (учебный корпус №7, Российская Федерация, 362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46), в которой имеются: преподавательский стол; стул; столы обучающихся; стулья; кафедра; классная доска, демонстрационное оборудование - мультимедийный комплекс (проектор, экран), ноутбук, колонки, учебно-наглядные пособия. Программное обеспечение: Windows 8.1 Professional; Office Standard 2010; Антивирусное программное обеспечение Kasperksy Total Security; Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»; Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»; Консультант Плюс; Гарант; Moodle, Cisco Webex.

Учебные аудитории 505 и 507 (учебный корпус №7, Российская Федерация, 362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46) предусмотрены для занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, в них имеются: преподавательский стол; стул; столы обучающихся; стулья; кафедра; классная доска, мультимедийный комплекс (проектор, экран), ноутбук, колонки. Программное обеспечение: Windows 8.1 Professional;Office Standard 2010; Антивирусное программное обеспечение Kasperksy Security Cloud; Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»; Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»; Консультант Плюс; Гарант; Moodle, Cisco Webex.

Проведении рубежного тестирования предполагается в компьютерных классах №209 и №409 (учебный корпус №7, Российская Федерация, 362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46), в которых имеются: преподавательский стол, преподавательский стул, столы обучающихся, стулья, классная доска, мультимедийный комплекс (проектор, экран), колонки, ПК преподавателя, ПК обучающихся. Программное обеспечение: Windows 7.1 Professional; Office Standard 2016; WinRar; Microsoft Visio; Microsoft Visual studio; Kaspersky Security Cloud; Консультант Плюс, Гарант, Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний», Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ».

Выполнение самостоятельной работы предполагается:

-в компьютерных классах с доступом к ресурсам сети Интернет № 209, № 409 (учебный корпус №7, Российская Федерация, 362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46), где имеются: преподавательский стол, преподавательский стул, столы обучающихся, стулья, классная доска, мультимедийный комплекс (проектор, экран), колонки, ПК преподавателя, ПК обучающихся. Программное обеспечение: Windows 7.1 Professional; Office Standard 2016; WinRar; Microsoft Visio; Microsoft Visual studio; Kaspersky Security Cloud; Консультант Плюс, Гарант, Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний», Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ».

- библиотеке, в том числе читальный зал СОГУ (Российская Федерация, 362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Церетели/Ватутина, д. 16/19, учебный корпус №6 (УК №6), где имеются: столы, стулья, компьютеры (в т.ч. с выходом в ин-

тернет), учебные и научные фонды библиотеки СОГУ, доступ к электронным библиотечным ресурсам:

ЭБС «Университетская библиотека Online» http://www.biblioclub.ru

Электронная библиотека диссертаций РГБ (ЭБД РГБ) https://dvs.rsl.ru

Электронная библиотека «Консультант студента» http://www.studmedlib.ru/

Научная электронная библиотека eLibrary.ru http://elibrary.ru

База данных «ЭБС elibrary» http://elibrary.ru

Электронная библиотека «Юрайт» http://biblio-online.ru

11. Лист обновления/актуализации

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения от «25» марта 2020 г., протокол № 7.

Программа одобрена на заседании Совета факультета экономики и управления от «30» марта 2020 г., протокол № 6.