

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Судебная экономическая экспертиза»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения - очная

**Владикавказ
2020**

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» 30.04.2020 г., протокол № 9 и утвержденным ректором ФГБОУ ВО «СОГУ» А.У. Огоевым 30.04.2020 г.

Составитель: к.э.н., доцент Токаева Б.Б. к.э.н., доцент Басиева Л.В.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения

(протокол № 7 от 25 марта 2020 г.)

Одобрена Советом факультета экономики и управления

(протокол №№ 6 от 30 марта 2020г.)

Рабочая программа дисциплины одобрена в составе основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» решением Ученого совета ФГБОУ ВО «СОГУ»

(протокол № 9 от 30.04.2020 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	-
Экзамен	7
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.25

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 (предприятия)», «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	способностью 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	способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований
ПК-38	способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности
ПК-39	способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности
ПК-48	способностью проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации
ПК-49	способностью 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 экспертной деятельности; -методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в целях осуществления судебно-экономической экспертизы	-работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применяемыми в экспертной деятельности; -применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе	-определённым уровнем знаний в области компьютерных технологий для решения 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

		экспертизы; -решать конкретные задачи судебной экономической экспертизы при работе с информационными ресурсами	
ПК-12	цели, задачи и основы выявления, документирования, пресечения и раскрытия преступлений в сфере экономики;	в соответствии с требованиями нормативных актов выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления в сфере экономики;	методами выявления, документирования, пресечения и раскрытия преступлений в сфере экономики.
ПК-37	теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	навыками использования знаний теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований
ПК-38	методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	навыками судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности
ПК-39	особенности осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности;	осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности;	основными навыками работы с нормативными правовыми актами для осуществления экономической экспертизы.
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	представлять результаты проведенного экспертного исследования в виде отчета, доклада; -обобщать имеющийся материал, формулировать выводы и предложения; -представлять заключение	-навыками подготовки отчетов, справок, докладов, мотивированных сообщений, заключений по проведенной экономической экспертизе

	экспертизы	по результатам судебной экономической экспертизы	
--	------------	--	--

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Но ме р не д ели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контрол я	Литерат ура
		л	пр	Содержание	Часы		
1	Тема 1. Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы (ОК-12) 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, презентация	1-7
2	Тема 2. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы (ОК-12, ПК-12, ПК-37, ПК-38, ПК-39) 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, презентация	1-7
3	Тема 3. Организация судебной экономической экспертизы (ОК-12, ПК-12, ПК-37, ПК-38, ПК-39) 1. Планирование судебной экономической экспертизы 2. Процесс производства СЭЭ. 3. Назначение повторной и дополнительной экспертизы, комиссионной и комплексной.	2	4	Особенности проведения ревизии по инициативе правоохранительных органов	6	Устный опрос, презентация	1-7
4	Тема 4. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы (ОК-12, ПК-12, ПК-37, ПК-38, ПК-39, ПК-49) 1. Состав рабочей и отчетной документации эксперта. 2. Роль следователя и адвоката в производстве судебной экономической экспертизы. 3. Заключение эксперта.	2	4	Общая характеристика учетного процесса и способов фальсификаций экономических записей	8	Устный опрос, презентация	1-7
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	4	4	Экспертиза учетной политики организации, учредительных документов организации	7	Устный опрос, презентация, решение ситуационных	1-8

	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.					задач	
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	4	Исследование операций с финансовыми вложениями	6	Устный опрос, презентация, решение ситуационных задач	1-9
9	Тема 7. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами (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 ОС и НМА 4.Расчетно-аналитические методические приемы исследования	2	4	Исследование товарных операций в торговле. Исследование учетных документов в бюджетных организациях	6	Устный опрос, доклад, презентация, решение ситуационных задач	1-8,19-20
10	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	4	6	Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве	6	Устный опрос, презентация, решение ситуационных задач	1-8,19-20
11-12	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,	4	6	Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений служебными полномочиями, при	6	Устный опрос, презентация, решение ситуационных	1-8,19-20

	используемые экспертом. 3.Методы проведения исследования 4.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций учета затрат и калькулирования себестоимости			легализации доходов, полученных преступным путем, при преднамеренном банкротстве и других преступления		задач	
13-14	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 объекты исследования 2.Источники информации при проведении экспертизы 3.Методы проведения экспертизы готовой продукции и ее реализации	4	6	Использование информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда при выявлении «скрытой» заработной платы и уклонения от уплаты налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды.	6	Устный опрос, презентация, решение ситуационных задач	1, 3-8,19,20
15-16	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	6	Устный опрос, презентация, решение ситуационных задач	1-8, 9-20
	ИТОГО	34	50		69		

Примечание:

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

При использовании индивидуальных образовательных траекторий в рамках индивидуального учебного плана подготовки специалиста изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием 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.);
- 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 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, попытаться объективности 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 тематический 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

<i>Форма контроля</i>	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20

• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
2-я рубежная письменная контрольная работа	15
Итого	70

Методика формирования результирующей оценки

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_1) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_1) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_2) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_2) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

Для экзамена:

За устный ответ на экзамене студент получает 0-30 баллов.

По набранной сумме баллов в течение семестра студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно» либо «неудовлетворительно». Для получения более высокого балла («удовлетворительно», «хорошо» или «отлично») студент обязан явиться на экзамен и сдавать экзамен по шкале от 0-30 баллов в дополнение к накопленным за семестр баллам. Если же студент на экзамене получил оценку «неудовлетворительно», то он обязан сдавать экзамен в период пересдач в соответствии со шкалой от 0 до 70 баллов. Если студент пропустил более 4 недель теоретического обучения по уважительной причине, то ему может быть предоставлена возможность сдачи экзаменов и зачетов по 100-бальной системе оценивания (от 0-100 баллов). В этом случае по согласованию с деканом факультета обучающийся пишет заявление

Результирующая оценка складывается по соответствующей БРС формуле.

Шкала итоговой академической успеваемости студентов по дисциплине

Система оценок СОГУ		
Сумма баллов	Название	Числовой эквивалент
86 - 100	отлично	5
71-85	хорошо	4
50-70	удовлетворительно	3

8.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

Критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

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 Определите, в каких случаях назначается повторная судебно - бухгалтерская экспертиза:

- 1) в случае необоснованности заключения эксперта-бухгалтера или сомнений в его правильности;
 - 2) когда данное заключение недостаточно ясно или полно;
 - 3) когда перед экспертом-бухгалтером следователем или судом поставлены новые вопросы;
 - 4) если обвиняемый даёт объяснение, имеющее существенное значение для дела;
 - 5) если первичные документы не соответствуют выводам актов документальных ревизий.
- Дайте обоснование правильности ответов с указанием ссылок на нормативные документы

Задание 2. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?
4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно- бухгалтерской экспертизы?

Задание 3 При проведении экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 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 4. Перед началом 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 № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 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 5. При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

8.2. Оценочные средства для проведения рубежной аттестации

Критерии оценивания результатов рубежного тестирования

Тест для формирования ОК-12

1. Документ не бывает без:
 1. паспортных данных составителя
 2. государственных реквизитов
 3. видеосопровождения
2. Обязательный признак на документе, установленный законом:
 1. интервал
 2. реквизит
 3. положение табулятора
 4. эмблема
3. Сведения (сообщения, данные) независимо от формы их представления:
 1. Информация
 2. Информационные технологии
 3. Информационная система
 4. Информационно-телекоммуникационная сеть
 5. Владелец информации
4. Процессы, методы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информации и способы осуществления таких процессов и методов:
 1. Информация
 2. Информационные технологии
 3. Информационная система
 4. Информационно-телекоммуникационная сеть
5. Лицо, самостоятельно создавшее информацию либо получившее на основании закона или договора право разрешать или ограничивать доступ к информации:
 1. источник информации
 2. потребитель информации
 3. уничтожитель информации
 4. носитель информации
 5. владелец информации
6. Возможность получения информации и ее использования это:
 1. сохранение информации
 2. распространение информации
 3. предоставление информации
 4. конфиденциальность информации
 5. доступ к информации
7. Из каких стадий состоит работа эксперта-бухгалтера по проведению экспертизы?

1. предварительное ознакомление с материалами дела, исследование материалов дела и разрешение вопросов, составление заключения и сдача его следователю;
 2. проведение экспертного исследования материалов дела, составление заключения и сдача его следователю;
 3. составление плана проведения экспертизы, непосредственное проведение экспертизы, составление заключения и сдача его следователю.
8. В процессе работы эксперт-бухгалтер должен исследовать все документы, представленные ему
1. материально ответственным лицом;
 2. главным бухгалтером;
 3. следователем или судом
9. Назовите методы фактической проверки хозяйственной операции:
1. арифметическая проверка бухгалтерского документа;
 2. обратная калькуляция;
 3. проведение контрольных операций и контрольных обмеров
10. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?
1. взаимный контроль и хронологический анализ;
 2. формальная, нормативная и арифметическая проверки;
 3. сравнительный анализ и встречная проверка.
11. Информация это -
12. Документооборот с использованием автоматизированной информационной системы называется
13. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?
14. Научную компетенцию эксперта-бухгалтера образуют познания в области:
15. С помощью какого метода документальной проверки устанавливается факт искажения содержания отчета о финансовых результатах?
16. Экземпляр документа, полностью воспроизводящий информацию подлинника документа это
17. Лицо, самостоятельно создавшее информацию либо получившее на основании закона или договора право разрешать или ограничивать доступ к информации это:.
18. Действия, направленные на получение информации неопределенным кругом лиц или передачу информации неопределенному кругу лиц это:
19. Документ, не входящий в состав информационно-справочных это
20. При нарушении трудовой или общественной дисциплины составляется:

ПК-12

1. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?
1. да;
 2. нет.

2. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?
1. да;
 2. нет
3. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:
1. органы внутренних дел
 2. налоговая инспекция
 3. административные органы управления
 4. таможенное управление
4. Что может являться основанием отвода эксперта по делу?
1. обнаружение его некомпетентности;
 2. нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
 3. все перечисленные случаи;
 4. участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.
5. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?
1. да;
 2. нет
6. В процессе работы эксперт-бухгалтер должен исследовать все документы, представленные ему
1. материально ответственным лицом;
 2. главным бухгалтером;
 3. следователем или судом
7. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:
1. на одну группу - исследование отдельного документа;
 2. на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
 3. на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учётных данных, отражающих движение однородного имущества.
8. Совершенствованию назначения и производства судебно – экономической экспертизы при судебном рассмотрении дел о преступлениях в сфере экономики способствуют:
1. жёсткость или либеральность судьи, рассматривающего данное дело;
 2. скорость ведения отдельными судьями судебного процесса по рассмотрению данной категории дел;
 3. специализация судей по рассмотрению дел данной категории.
9. Выберите наиболее корректную формулировку вопроса эксперту:
1. Соответствуют ли документальным данным выводы ревизии о размере недостачи (излишков) ценностей, обнаруженных инвентаризацией у данного материально-ответственного лица?
 2. Какова сумма имущественного ущерба, возникшего в результате хищения товарно-материальных ценностей?

3. Подтверждается ли документальными данными умысел Б. на хищение товарно-материальных ценностей?
4. Каким способом удалось скрыть факт хищения материально-ответственным лицом Б.?
10. Есть ли разница для эксперта ответить на вопрос о том, кто именно совершил преступление и о причастности определенных лиц к недостатке:
 1. Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о том, кто именно совершил преступление;
 2. Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о причастности определенных лиц к недостатке;
 3. Эксперт-бухгалтер отвечает на оба вопроса.
11. Вопросы, поставленные на разрешение эксперта-бухгалтера, указываются в:
12. Какие экспертизы целесообразнее всего назначать по делам, связанным искажением бухгалтерской отчетности?
13. Объектами исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы не являются:
14. При хищении, недостатке, умышленном уничтожении или порче ущерб определяется:
15. Лицо становится экспертом после:
16. Приказ, распоряжение, предписание это:
17. . Объектами исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы не являются:
18. В процессе работы эксперт-бухгалтер должен исследовать все документы, представленные ему .
19. Первичные и сводные бухгалтерские документы; документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости) это
20. Фальсифицированные, содержащие заведомо ложные сведения относятся

ПК-37

1. При экспертизе командировочных расходов необходимо проверить:
 1. журнал регистрации командировочных удостоверений;
 2. журнал-ордер № 3;
 3. авансовые отчеты.
2. Эксперт дает заключение, основываясь на результатах:
 1. Материалов дела.
 2. Проведенных исследований в соответствии со своими специальными знаниями
 3. Допросов обвиняемых и показаний свидетелей
3. Какие документы необходимы для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы при определении суммы недостачи товарно-материальных ценностей на складе организации:
 1. приходные и расходные документы;
 2. сведения о списании ТМЦ (акты);
 3. учетная политика организации;
 4. показания из протоколов допросов проходящих по делу лиц разъяснительного характера;
 5. все ответы верны.

4. Определяя эффективность сдачи в аренду основных средств, в экспертную задачу может входить установление:

1. величины арендной платы и условий содержания сданных в аренду основных средств;
2. условий содержания сданных в аренду основных средств;
3. предмет договора;
4. величины арендной платы.

5. При экспертизе учета поступающих материалов необходимо проверить:

1. ведомость оперативного учета выполнения договоров поставки;
2. журнал учета поступающих грузов;
3. оба ответа верны.
4. ни один из ответов не верен

6. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:

1. на одну группу - исследование отдельного документа;
2. на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
3. на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учётных данных, отражающих движение однородного имущества.

7. В течение какого времени после получения постановления или определения о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы руководитель поручает ее производство конкретному эксперту или комиссии экспертов данного учреждения?

1. незамедлительно,
2. в течение суток,
3. в течение 5 дней,
4. в течение 1 месяца

8. Какие материалы уголовного дела следует относить к источникам основных объектов судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. первичные и сводные бухгалтерские документы, документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;
2. протоколы допроса, обыска, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;
3. документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, акт документальной проверки (ревизии);
4. материалы инвентаризаций, документы оперативного и неофициального учета, обвинительное заключение.

9. Какие приемы исследования документальных данных применяются экспертами при производстве экспертизы по делам о преступлениях материально-ответственных лиц?

1. Встречная проверка, взаимный контроль, хронологический анализ, сравнительный анализ;
2. Формальная проверка, нормативная проверка, встречная проверка, взаимный контроль;
3. Встречная проверка, взаимный контроль, восстановление количественного учета, контрольное сличение остатков, сравнительный анализ;
4. Сравнительный анализ, хронологический анализ, выпуск контрольной партии продукции, контрольный запуск сырья в производство.

10. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?
1. да, по своему усмотрению,
 2. да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;
 3. нет.
11. В общем смысле слова экспертиза — это
12. Деятельность эксперта-бухгалтера регламентируется:
13. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?
14. Составляет ли эксперт-бухгалтер самостоятельные бухгалтерские документы?
15. Способ, которым осуществляется придание документу правового статуса, называется
16. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?
17. Определяя эффективность сдачи в аренду основных средств, в экспертную задачу может входить установление.
18. Научную компетенцию эксперта-бухгалтера образуют познания в области:
19. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?
20. Деятельность эксперта-бухгалтера регламентируется:

ПК-38

1. Объекты исследования и методологические особенности при производстве налоговой экспертизы.
1. Положение судебного эксперта-бухгалтера определяется:
 2. Процессуальным законодательством Российской Федерации
 3. Законом «О бухгалтерском учете»
 4. Ведомственными нормативными актами
2. Материалы, необходимые эксперту-экономисту по каждому конкретному делу, устанавливает:
1. Начальник ОВД
 2. Следователь
 3. Руководитель экспертного учреждения
3. Объекты судебной экспертизы — это:
1. Закрепленные в материалах дела и предусмотренные процессуальным законодательством источники информации, посредством которых эксперт познает обстоятельства, входящие в предмет экспертизы
 2. Первичные бухгалтерские документы.
 3. Материалы судебного дела.
4. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

1. Справку;
 2. Мотивированное сообщение;
 3. Постановление.
5. Когда назначается дополнительная судебно-экономическая экспертиза?
1. При несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
 2. При обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении экспертизы;
 3. При недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела
6. При хищении, недостаче, умышленном уничтожении или порче ущерб определяется:
1. исходя из данных бухгалтерского учета
 2. по договорной цене
 3. по рыночной цене, действующей в данной местности на день причинения ущерба
7. Судебно - бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:
1. отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
 2. состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.
8. Судебная финансово - экономическая экспертиза:
- 1). не является одним из родов экономического класса экспертиз;
 2. является одним из родов экономического класса экспертиз.
9. Вопросы, поставленные на разрешение, эксперт вправе сгруппировать в той последовательности, которая обеспечивает целесообразный исследования:
1. Верное утверждение;
 2. Не верное утверждение.
10. Объем работ при проведении судебной экономической экспертизы ограничивается:
1. материалами дела;
 2. вопросами, поставленными перед экспертом - экономистом следователем или судом.
11. Судебно-бухгалтерская экспертиза это:
12. Объекты судебной экспертизы — это:
13. Каким документом оформляется решение суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
14. Эксперт дает заключение, основываясь на результатах:
15. Объективная компетенция эксперта – экономиста – это
16. Процессуальный документ, в котором эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу ЭТО

17. Преступления в сфере кредитно-финансовой деятельности это:

18. По чьей инициативе проводится СБЭ –

19. Аттестованный работник экспертного учреждения, производящий экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей это

20. В определении о назначении экспертизы не указываются:

ПК-39

1. Основным документом, определяющим правовые основы экспертной деятельности, является:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»;
2. Федеральный закон «О полиции»;
3. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ».

2. Процессуальное действие лица, обладающего специальными учётно-экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем или судом с целью установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного разрешения дела называется:

1. заключением бухгалтера – эксперта;
2. финансово-экономической экспертизой;
3. судебно-бухгалтерской экспертизой

3. Объём работ при проведении судебной экономической экспертизы ограничивается:

1. материалами дела;
2. вопросами, поставленными перед экспертом - экономистом следователем или судом.

4. В каком нормативном документе предусмотрена обязанность арбитражного управляющего выявлять признаки преднамеренного и фиктивного банкротства?

1. в Федеральном законе «О несостоятельности (банкротстве)»;
- в постановлении Правительства РФ «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства»;
2. в Федеральном законе «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

5. Содержание, какого понятия раскрывает определение «фактические данные (обстоятельства дела), исследуемые и устанавливаемые в уголовном, гражданском, административном и конституционном судопроизводстве на основе специальных знаний в различных областях науки и техники, искусства и ремесла»?

1. предмет судебной экспертизы;
2. объекты-предметы судебной экспертизы;
3. объекты-отображения судебной экспертизы;
4. образцы для сравнительного исследования судебной экспертизы

6. Какие рода (виды) экономических экспертиз представлены в перечне судебных экспертиз, производимых в экспертных учреждениях Министерства Юстиции Российской Федерации?

- 1.бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая, финансово-кредитная;
- 2.бухгалтерская экспертиза, финансово-экономическая экспертиза, товароведческая экспертиза;
- 3.судебные экономические экспертизы;
- 4.в перечне судебных экспертиз, выполняемых в экспертных учреждениях Минюста РФ, экономические экспертизы отсутствуют.

7. На какие виды подразделяются судебные экспертизы по признаку классификации «одновременность проведения экспертного исследования с использованием различных областей знания или с использованием различных научных направлений в пределах 1.одной области знания»?

- 2.на основные и дополнительные;
- 3.на первичные и повторные;
- 4.на единоличные и комиссионные;
- 5.на однородные и комплексные

8. В каких случаях после оценки заключения судебного эксперта следователем или судом может быть назначена дополнительная экспертиза?

в случае отрицательной оценки заключения эксперта, если отрицательная оценка заключения эксперта явилась следствием противоречия его выводов другим доказательствам, собранным по делу;

- 1.в случае отрицательной оценки заключения эксперта, если отрицательная оценка заключения эксперта явилась следствием неполноты экспертного заключения или наличия неясностей в заключении;
- 2.в случае отрицательной оценки заключения эксперта, если отрицательная оценка заключения эксперта явилась следствием процессуальных нарушений, допущенных при назначении или производстве судебной экспертизы;
- 3.в случае отрицательной оценки заключения эксперта, при необоснованном отказе эксперта от дачи заключения или сомнений в достоверности полученных экспертом результатов и сделанных им выводов.

9.Эксперту необходимо изучить действующий в организации порядок разделения обязанностей. Для предотвращения роста дебиторской задолженности одно и то же должностное лицо ни в коем случае не должно совмещать следующие функции:

- 1.начальника отдела сбыта и начальника финансовой службы;
- 2.начальника финансовой службы и главного бухгалтера;
- 3.начальника отдела сбыта и отдела снабжения

10.Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

- 1.Встречная проверка, взаимный контроль
- 2.Формальная проверка
- 3.Хронологический анализ
- 4.Сравнительный анализ

11.Объективная компетенция эксперта – экономиста – это:

12.Может ли эксперт применять методы фактической проверки

13. Типовые учетные регистры – это

14. Заключение судебно-экономической экспертизы – это

15. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить

16. Бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки и подчистки

17. .Каким документом оформляются результаты экспертизы?

18. Наличие в заключении эксперта фотоматериалов является:

19. Выбор методов, средств и методик экспертного исследования осуществляет:

20. Является ли документация элементом бухгалтерского учета -

ПК-48

1.Основным документом, определяющим правовые основы экспертной деятельности, является:

1.Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»;

2.Федеральный закон «О полиции»;

3.Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ».

2. В обязанности эксперта -экономиста входит:

1.привлечение дополнительных специалистов в области бухгалтерского учёта и аудита;

2.выдача объективного и обоснованного заключения по поставленным перед ним вопросам;

3.проверка соблюдения положений учётной политики.

3. Выбор методов, средств и методик экспертного исследования осуществляет:

1.руководитель экспертного учреждения;

2.эксперт – экономист;

3.лицо, назначавшееся экспертизу.

4. Что понимают под свойствами объекта исследования в судебной экспертной деятельности?

1.это то, что характеризует какую-либо сторону объекта исследования и выявляется в его взаимоотношениях с другими объектами, явлениями или процессами (иначе отображение);

2.это своеобразные информационные сигналы, в которых выражается свойство объекта исследования (иначе сигнал);

3.это задачи, направленные на отождествление объекта исследования по его отображениям;

4.это задачи, направленные на выявление механизма события; времени, способа и последовательности действий, событий, явлений; причинных связей между ними; природы, качественных и количественных характеристик объектов, их свойств и признаков, не поддающихся непосредственному восприятию, и т.д.

5. На какие виды подразделяются судебные экспертизы по признаку классификации «одновременность проведения экспертного исследования с использованием различных областей знания или с использованием различных научных направлений в пределах одной области знания»?

1.на основные и дополнительные;

2.на первичные и повторные;

3.на единоличные и комиссионные;

4.на однородные и комплексные.

6. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

1. да;
2. нет

7. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?

1. да;
2. нет;
3. только заключение эксперта;
4. только показания эксперта.

8. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?

1. если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
2. только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

9. Общими объектами исследования эксперта являются:

1. первичные и сводные бухгалтерские документы;
2. протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
3. документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
4. акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

10. Какие экспертизы целесообразнее всего назначать по делам, связанным искажением бухгалтерской отчетности?

1. Комплексная почерковедческая и трасологическая экспертиза;
2. Комиссионная финансово-кредитная экспертиза;
3. Комплексная судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая (аналитическая) экспертизы;
4. Налоговая экспертиза.

11. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить

12. Копия документа – это:

13. Документ не бывает без:

14. Эксперты, производившие экспертизу по заданию экспертного учреждения, представляют заключение

15. Какие документы являются подложными?

16. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

17. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?

18. В течение какого времени после получения постановления или определения о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы руководитель поручает ее производство конкретному эксперту или комиссии экспертов данного учреждения?

19. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

20. В рамках какого судопроизводства рассматривается дело о банкротстве юридического лица?

ПК-49

1. В обязанности эксперта -экономиста входит:
 - 1.привлечение дополнительных специалистов в области бухгалтерского учёта и аудита;
 - 2.выдача объективного и обоснованного заключения по поставленным перед ним вопросам;
 - 3.проверка соблюдения положений учётной политики.
2. Процессуальное действие лица, обладающего специальными учётно- экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем или судом с целью установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного разрешения дела называется:
 - 1.заключением бухгалтера – эксперта;
 - 2.финансово-экономической экспертизой;
 - 3.судебно-бухгалтерской экспертизой.
3. Объём работ при проведении судебной экономической экспертизы ограничивается:
 - 1.проверяемым хозяйствующим субъектом;
 - 2.материалами дела;
 - 3.вопросами, поставленными перед экспертом - экономистом следователем или судом.
- 4.Основной задачей судебно-бухгалтерской экспертизы является:
получение доказательной информации по уголовному, гражданскому или административному делу с использованием современных знаний в области учётно-экономических дисциплин;
установление лиц, виновных в хищении материальных ценностей;
привлечение должностных лиц организации к ответственности.
5. Наличие в заключении эксперта фотоматериалов является:
 - 1.допустимым;
 - 2.недопустимым;
 - 3.только в исключительных случаях;
 - 4.должен быть в обязательном порядке.
- 6.Эксперту необходимо изучить действующий в организации порядок разделения обязанностей. Для предотвращения роста дебиторской задолженности одно и то же должностное лицо ни в коем случае не должно совмещать следующие функции:
 - 1.начальника отдела сбыта и начальника финансовой службы;
 - 2.начальника финансовой службы и главного бухгалтера;
 - 3.начальника отдела сбыта и отдела снабжения.
7. Каким документом оформляются результаты экспертизы?
 - 1.заключением
 - 2.постановлением
 - 3.описью
 - 4.актом
 - 5.сличительной ведомостью
8. Исследовательская часть заключения эксперта:

- 1.содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие
- 2.значение для дачи заключения
- 3.содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

9.Операции с нематериальными активами в организации эксперт проверяет следующим способом:

- 1.сплошным
- 2.выборочным
- 3.сплошным или выборочным в зависимости от стоимости нематериальных активов

10.Назовите методы фактической проверки хозяйственной операции?

- 1.арифметическая проверка бухгалтерского документа
- 2.обратная калькуляция
- 3.проведение контрольных операций и контрольных обмеров

11.Видом судебной экспертизы, характеризующейся производством экспертизы комиссией судебных экспертов, специализирующихся в одной области специальных знаний, является _____

12.Наличие в заключении эксперта фотоматериалов является _____

13.Является ли судебная бухгалтерия отраслью права? Да или нет : _____

14.Действительны ли денежные и расчетные документы без подписи главного бухгалтера?

15.Защитные функции бухгалтерского учета и закономерности их использования в юридической практике является _____ судебной бухгалтерии

16.Может ли эксперт применять методы фактической проверки? _____

17.Каким документом оформляются результаты экспертизы? _____

18.Процессуальный документ, в котором эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу это _____ судебной экономической экспертизы

19.Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы? Да или нет: _____

20.Исследовательская часть заключения эксперта содержит _____, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

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	26-30

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.	
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.	21-25
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.	16-20
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.	11-15
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.	6-10
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.	3-5
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.	1-2
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 заключения 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

<i>Уровень сформированности компетенций</i>			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов) Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» (50-70 баллов) Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень са-	«Средний уровень» (71-85 баллов) Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практиче-	«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 самостоя-

	мостоятельности практического навыка.	ского навыка.	тельности, высокая адаптивность практического навыка
<i>Описание критериев оценивания</i>			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и 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.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, 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	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; - 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.
<i>Оценка «неудовлетворительно»</i>	<i>Оценка «удовлетворительно»</i>	<i>Оценка «хорошо»</i>	<i>Оценка «отлично»</i>

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>.
7. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 284 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488755>

в) дополнительная литература

8. 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.
9. 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.

10. 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.
11. 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.
12. 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.
13. 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.
14. 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.
15. 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.
16. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472707>
17. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04347-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468467>
18. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 284 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468522>
19. Остаев, Г. Я. Основы судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили ; Международный научно-исследовательский центр судебной экспертизы и исследований. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 209 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810> – Библиогр.: с. 196-204. – ISBN 978-5-238-03496-6. – Текст : электронный.

20. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492885>

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](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 экономического факультета, 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 Kaspersky 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 экономического факультета, 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 Kaspersky 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 экономического факультета, 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 экономического факультета, 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 интернет), 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

Программа актуализирована.

Внесенные изменения и дополнения утверждены на заседании кафедры финансы, бухгалтерского учета и налогообложения

Протокол заседания кафедры от «29» марта 2023 г. протокол № 6