

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный технический университет»
(ТвГТУ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по учебной работе

_____ Э.Ю. Майкова
« ____ » _____ 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины обязательной части Блока 1
«Судебная экономическая экспертиза»
специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (специализация)
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Вид профессиональной деятельности
Информационно-аналитическая, организационно-управленческая, научно-исследовательская

Форма обучения – очная, заочная.

Факультет управления и социальных коммуникаций
Кафедра «Экономики и управления производством»

Тверь 2022

Рабочая программа дисциплины соответствует ОХОП подготовки специалистов в части требований к результатам обучения по дисциплине и учебному плану.

Разработчик программы: к.ю.н., доцент

И.А. Толстова

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭУП
« ____ » _____ 2022 г., протокол № ____.

Заведующий кафедрой ЭУП

И.В. Вякина

Согласовано
Начальник учебно-методического
отдела УМУ

Е.Э. Наумова

Начальник отдела
комплектования
зональной научной библиотеки

О.Ф. Жмыхова

1. Цели и задачи дисциплины

Предметная область дисциплины включает в себя научные основы судебно-экономической экспертизы; методические особенности назначения и производства бухгалтерской, налоговой, финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертизы. В ходе освоения дисциплины исследуются предметы, типовые задачи, объекты и методики каждого рода судебно-экономической экспертизы, пределы компетенции эксперта-экономиста, учитывая разграничение судебно-экономической с иными формами использования специальных экономических знаний при выявлении и расследовании преступлений.

Объектом изучения дисциплины является развивающаяся система судебно-экономической экспертизы в соответствии с экономическим движением общества и хозяйственной деятельности.

Основной целью изучения дисциплины является формирование у студентов комплексного представления о теоретических, правовых и организационных основах судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности, а так же формирование навыков практического использования экспертных технологий.

Задачи дисциплины:

- изучение теоретических, организационных и процессуальных аспектов судебной экономической экспертизы как научной дисциплины и области практической деятельности;
- освоение методики проведения судебных экономических экспертных исследований в сфере будущей профессиональной деятельности;
- формирование практических навыков по оценке и использованию результатов экономической экспертизы в судопроизводстве.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Судебная экономическая дисциплина» относится к базовой (обязательной) части Блока 1 ОП ВО и базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплин «Аудит», «Контроль и ревизия», «Налоги и налогообложение», «Планирование деятельности организаций», «Анализ финансовой отчетности», «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Экономика организации (предприятия)», «Уголовное право и экономические преступления», «Административное право». Знания, умения и навыки, полученные в ходе изучения дисциплины будут использоваться при написании выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

3.1. Перечень компетенций, закреплённых за дисциплиной в ОХОП

Компетенция, закреплённая в дисциплиной в ОХОП

ОПК-5: *Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права,*

нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение.

ИОПК-5.2: Применяет полученные знания в процессе реализации правовых норм, регулирующих сферу экономических правоотношений

Содержание компетенции:

Знать:

31.1. Виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты судебно-экономической экспертизы.

31.2. Формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании правонарушений, права, обязанности и ответственность судебного эксперта-экономиста.

31.3 Структуру заключения эксперта.

Уметь:

У1.1. Планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы.

У1.2. Исследовать сведения, отраженные в представленных для проведения экспертизы объектах.

У1.3. Формулировать выводы по каждому поставленному вопросу.

У1.4. Оформлять заключение.

3.2. Технологии, обеспечивающие формирование компетенций

Проведение лекционных и практических занятий, написание реферата.

4. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 1. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетных единиц	Академических часов
Общая трудоемкость дисциплины	4	144
Аудиторные занятия (всего)		63
В том числе:		
Лекции		21
Практические занятия (ПЗ)		42
Лабораторный практикум (ЛП)		не предусмотрены
Самостоятельная работа (всего)		81(зачет)
В том числе:		
Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Реферат		8
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к практическим занятиям		43
Контроль текущий и промежуточный (зачет)		30
Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)		0

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 1б. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетных единиц	Академических часов
Общая трудоемкость дисциплины	4	144
Аудиторные занятия (всего)		10
В том числе:		
Лекции		4
Практические занятия (ПЗ)		6
Лабораторный практикум (ЛР)		не предусмотрены
Самостоятельная работа (всего)		134(зачет)
В том числе:		
Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Реферат		25
Другие виды самостоятельной работы: - изучение теоретической части дисциплины; - подготовка к практическим занятиям		65
Контроль текущий и промежуточный (зачет)		44(зачет)
Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)		0

5. Структура и содержание дисциплины

5.1. Структура дисциплины ОЧНАЯ ФОРМА

Таблица 2а. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

№	Наименование модуля	Труд-ть часы	Лекции	Практич. занятия	Сам. работа
1	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы	19	2	4	13
	Тема 1. Судебная экспертиза- основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.	12	1	2	9
	Тема 2. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы. Организация и проведение судебно-экономической экспертизы.	8	1	2	5
2	Судебно-бухгалтерская экспертиза	59	9	18	32
	Тема 3. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.145.1 УК РФ.	15	3	4	8
	Тема 4. Методические особенности	14	2	4	8

	производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.159, 160 УК РФ.				
	Тема 5. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.171, 172, 174, 174.1 УК РФ.	15	2	5	8
	Тема 6. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.199.1, 199.2 УК РФ.	15	2	5	8
3	Финансово-аналитическая и финансово-кредитная судебная экспертизы	50	8	16	26
	Тема 7. Методика финансово-аналитической судебной экспертизы.	25	4	8	13
	Тема 8. Методика финансово-кредитной судебной экспертизы.	25	4	8	13
4	Налоговая судебная экспертиза	16	2	4	10
	Тема 9. Методика налоговой судебной экспертизы.	16	2	4	10
Всего на дисциплину		144	21	42	81

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2б. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

№	Наименование модуля	Труд-ть часы	Лекции	Практич. занятия	Сам. работа
1	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы	19	1	1	17
2	Судебно-бухгалтерская экспертиза	59	1	2	56
3	Финансово-аналитическая и финансово-кредитная судебная экспертизы	50	1	2	47
4	Налоговая судебная экспертиза	16	1	1	14
Всего на дисциплину		144	4	6	134

5.2. Содержание дисциплины

МОДУЛЬ 1 «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ, ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»

Тема 1. Судебная экспертиза- основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.

- 1.1. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Понятие, цели и задачи судебно-экономической экспертизы.
- 1.2. История развития судебно-экономической экспертизы в Российской Федерации.
- 1.3. Эксперт судебно-экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.
- 1.4. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной хозяйственной деятельности организаций.

Тема 2. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы. Организация и проведение судебно экономическое экспертизы.

- 2.1. Предмет судебно-экономической экспертизы.
- 2.2. Объекты судебно-экономической экспертизы.
- 2.3. Система методов судебно-экономической экспертизы.
- 2.4. Информационное обеспечение судебно-экономической экспертизы.
- 2.5. Стадии экспертного исследования в судебной экономическое экспертизе. Особенности назначения судебно-экономической экспертизы. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы.

МОДУЛЬ 2 «СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Тема 3. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.145.1 УК РФ.

- 3.1. Типовые задачи, решаемые в ходе производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 145.1 УК РФ.
- 3.2. Методические особенности производства экспертизы.
- 3.3. Участие эксперта в качестве специалиста при доэкспертной оценке материалов уголовного дела для формулирования экспертной задачи.
- 3.4. Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве бухгалтерской экспертизы.
- 3.5. Этапы исследования при производстве бухгалтерской экспертизы.
- 3.6. Примеры определения задолженности организации перед работниками по заработной плате.
- 3.7. Примеры возможных выводов по экспертным задачам.

Тема 4. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.159, 160 УК РФ.

- 4.1. Типовые задачи, решаемые в ходе производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 159, 160 УК РФ.
- 4.2. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз назначаемых по ст.ст. 159, 160 УК РФ.
- 4.3. Участие эксперта в качестве специалиста при до экспертной оценке материалов уголовного дела для формулирования экспертной задачи.
- 4.4. Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве бухгалтерской экспертизы.
- 4.5. Этапы исследования при производстве бухгалтерской экспертизы.
- 4.6. Постановка узкой экспертной задачи в отношении отдельных финансово-хозяйственных операций исследуемых лиц (организации, индивидуальные предприниматели).
- 4.7. Примеры возможных выводов по экспертным задачам.

Тема 5. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.171, 172, 174, 174.1 УК РФ.

- 5.1. Типовые задачи, решаемые в ходе производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 171,172, 174, 174.1 УК РФ.
- 5.2. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз назначаемых по ст.ст. 171,172, 174, 174.1 УК РФ.
- 5.3. Участие эксперта в качестве специалиста при доэкспертной оценке материалов уголовного дела для формулирования экспертной задачи.
- 5.4. Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве бухгалтерской экспертизы.
- 5.5. Этапы исследования при производстве бухгалтерской экспертизы.
- 5.6. Постановка узкой экспертной задачи в отношении отдельных финансово-хозяйственных операций исследуемых лиц (организации, индивидуальные предприниматели).
- 5.7. Примеры возможных выводов по экспертным задачам.

Тема 6. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.199.1, 199.2 УК РФ.

- 6.1. Типовые задачи, решаемые в ходе производства бухгалтерских

экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 199.1, 199.2 УК РФ.

- 6.2. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз назначаемых по 199.1, 199.2 УК РФ.
- 6.3. Участие эксперта в качестве специалиста при доэкспертной оценке материалов уголовного дела для формулирования экспертной задачи.
- 6.4. Требования, предъявляемые к объектам исследования при производстве бухгалтерской экспертизы.
- 6.5. Этапы исследования при производстве бухгалтерской экспертизы.
- 6.6. Постановка узкой экспертной задачи в отношении отдельных финансово-хозяйственных операций исследуемых лиц (организации, индивидуальные предприниматели).
- 6.7. Примеры возможных выводов по экспертным задачам.

МОДУЛЬ 3 «ФИНАНСОВО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ И ФИНАНСОВО-КРЕДИТНАЯ СУДЕБНАЯ ЭКСПЕРТИЗЫ»

Тема 7. Методика финансово-аналитической судебной экспертизы.

- 7.1. Предмет и задачи финансово-аналитической экспертизы.
- 7.2. Объекты исследования и типовой алгоритм действий эксперта при производстве финансово-аналитической экспертизы.
- 7.3. Алгоритм решения типовой экспертной задачи по финансово-аналитической экспертизе.
- 7.4. Использование методов факторного анализа при определении степени влияния финансово-хозяйственных операций на финансовое состояние хозяйствующего субъекта.
- 7.5. Особенности оформления заключения эксперта по финансово-аналитической экспертизе.

Тема 8. Методика финансово-кредитной судебной экспертизы.

- 8.1. Предмет и задачи финансово-кредитной экспертизы.
- 8.2. Объекты исследования и типовой алгоритм действий эксперта при производстве финансово-кредитной экспертизы.
- 8.3. Особенности оформления заключения эксперта по финансово-кредитной экспертизе.

МОДУЛЬ 4. «НАЛОГОВАЯ СУДЕБНАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Тема 9. Методика налоговой судебной экспертизы.

- 9.1. Предмет и задачи налоговой экспертизы..
- 9.2. Взаимодействие со следствием и проблемы постановки вопросов при назначении судебно-налоговых экспертиз
- 9.3. Методические особенности производства судебно-налоговых экспертиз, назначаемых по уголовным делам об уклонении от уплаты НДС.
- 9.4. Методические особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль в ходе проведения налоговых экспертиз.

9.5. Методические особенности производства судебно-налоговых экспертиз по вопросам, касающимся определения суммы не исчисленного НДФЛ.

9.6. Методические особенности производства судебно-налоговых экспертиз по уголовным делам об уклонении от уплаты прочих налогов и сборов.

5.3. Лабораторные занятия

Учебным планом не предусмотрены.

5.4. Практические занятия

ОЧНАЯ ФОРМА

Таблица 3а. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических занятий	Наименование практических занятий	Трудоемкость в часах
Модуль 1 Цель: формирование у студентов комплексного представления о теоретических, правовых и организационных основах судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности	1. Судебная экспертиза- основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.	2
	2. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы. Организация и проведение судебно экономической экспертизы.	2
Модуль 2 Цель: приобретение студентами специальных знаний в области исследования содержания записей бухгалтерского учета и наработка необходимых практических умений и навыков для выполнения экспертиз	1. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.145.1 УК РФ.	4
	2. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.159, 160 УК РФ.	4
	3. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 171, 172, 174, 174.1 УК РФ.	5
	4. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.199.1, 199.2 УК РФ.	5
Модуль 3 Цель: приобретение студентами специальных знаний в области исследования финансового	1. Методика финансово-аналитической судебной экспертизы.	8
	2. Методика финансово-кредитной судебной экспертизы.	8

состояния хозяйствующих субъектов, исследования кредитоспособности хозяйствующих субъектов и соблюдения принципов кредитования. Нарботка необходимых практических умений и навыков для выполнения экспертиз		
Модуль 4 Цель: Приобретение студентами специальных знаний в области исследования исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов и наработка необходимых практических умений и навыков для выполнения экспертиз	1. Методика налоговой судебной экспертизы.	4

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3б. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических занятий	Наименование практических занятий	Трудоемкость в часах
Модуль 1 Цель: формирование у студентов комплексного представления о теоретических, правовых и организационных основах судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности	1. Судебная экспертиза- основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.	1
	2. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы. Организация и проведение судебно экономической экспертизы.	
Модуль 2 Цель: приобретение студентами специальных знаний в области исследования содержания записей бухгалтерского учета и наработка необходимых практических умений и навыков для выполнения экспертиз	1. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.145.1 УК РФ.	2
	2. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.159, 160 УК РФ.	
	3. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 171, 172, 174, 174.1 УК РФ.	
	4. Методические особенности производства бухгалтерских экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений,	

	ответственность за которые предусмотрена ст.ст.199.1, 199.2 УК РФ.	
Модуль 3 Цель: приобретение студентами специальных знаний в области исследования финансового состояния хозяйствующих субъектов, исследования кредитоспособности хозяйствующих субъектов и соблюдения принципов кредитования. Нарработка необходимых практических умений и навыков для выполнения экспертиз	1. Методика финансово-аналитической судебной экспертизы. 2. Методика финансово-кредитной судебной экспертизы.	2
Модуль 4 Цель: Приобретение студентами специальных знаний в области исследования исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов и наработка необходимых практических умений и навыков для выполнения экспертиз	1. Методика налоговой судебной экспертизы.	1

6. Самостоятельная работа обучающихся и текущий контроль успеваемости

6.1. Цели самостоятельной работы

Формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

6.2. Организация и содержание самостоятельной работы

Самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе, в подготовке к практическим занятиям, к текущему контролю успеваемости, зачету.

При изучении дисциплины студентами выполняются практические задания в аудитории под наблюдением преподавателя и самостоятельно по заданиям преподавателя, которые защищаются посредством тестирования или устным опросом (по желанию обучающегося). Максимальная оценка за каждое выполненное практическое задание – 5 баллов, минимальная – 3 балла.

Выполнение всех практических заданий обязательно. В случае невыполнения задания по уважительной причине студент имеет право выполнить пропущенное задание. В качестве творческого задания предлагается подготовить реферат по

согласованной с преподавателем теме. По результатам подготовки реферата студент представляет доклад на практическом занятии.

Возможные темы самостоятельной реферативной работы для каждого учебно-образовательного модуля представлены в следующей таблице.

Таблица 4. Темы рефератов

1. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз
2. Принципы судебно-экспертной деятельности в отечественной и зарубежной практике
3. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус, компетенция и независимость
4. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита
5. Концептуальные основы бухгалтерского учета и современная система его нормативного регулирования
6. Правовые основы организации бухгалтерского учета
7. МСФО как база реформирования бухгалтерского учета в России
8. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации
9. Предмет, объекты и система методов судебно-бухгалтерской экспертизы
10. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе и их характеристика
11. Особенности и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе
12. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы и принципы экспертного исследования
13. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы
14. Уголовная, административная и налоговая ответственность за экономические и налоговые правонарушения
15. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на расчетных счетах организации
16. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на расчетных счетах организации
17. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами
18. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами
19. Документальные приемы исследования операций с объектами внеоборотных активов
20. Документальные и расчетно-аналитические приемы исследования операций по труду и заработной плате
21. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

22. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации
23. Финансирование судебно-экспертной деятельности: современное состояние, проблемы и перспективы
24. Организационное, информационное и научно-методическое обеспечение судебно-экспертной деятельности
25. Возможные ошибки, совершаемые при проведении судебно-экономических экспертиз.
26. Роль экспертного сообщества в развитии новых видов судебно-экономической экспертизы
27. Организация и методика проведения судебной финансово-экономической экспертизы
28. Экономическая природа судебно-бухгалтерской экспертизы.
29. Предмет бухгалтерской экспертизы как критерий разграничения ее по видам.
30. Цель, задачи и принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
31. Взаимосвязь и различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, ревизией и налоговой проверкой.
32. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ - правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности.
33. Уголовно-процессуальный кодекс РФ - юридическая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
34. Арбитражный процессуальный кодекс РФ - правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным экономическим делам.
35. Гражданско-процессуальный кодекс РФ - правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.
36. Статус экспертных учреждений.
37. Права, обязанности, юридическая ответственность и квалификационные требования эксперта-бухгалтера.
38. Государственные и негосударственные эксперты.
39. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
40. Информационная база судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Понятие и правовая классификация документов.
42. Учетная документация бухгалтерского учета, ее значение в деятельности организации.
43. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как составляющая доказательственной базы при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
44. Другие материалы дела как дополнительный источник получения информации в ходе выполнения экспертного задания.
45. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии, в ходе арбитражного и уголовного судопроизводства.
46. Организация, методы и процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы.

47. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела.

48. Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

49. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и содержание.

23. Значение заключения в системе доказательств.

50. Оценка заключения эксперта-бухгалтера на этапе предварительного следствия или в суде.

51. Акт эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение.

52. Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера.

53. Способы и формы реализации выводов и предложений эксперта-бухгалтера.

54. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях развития экономики.

55. Изменения нормативно-правовой базы обеспечения деятельности по производству судебных экспертиз.

Оценивание в этом случае осуществляется путем устного опроса и проводится по содержанию и качеству выполненного доклада.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

7.1. Основная литература

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489079> (дата обращения: 02.11.2022). - (ID=113065-0)

2. Казакова, Н.А. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов : в 2 частях. Часть 1 / Н.А. Казакова; Казакова Н.А. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-08792-5. - URL: <https://urait.ru/bcode/494713> . - (ID=109527-0)

3. Казакова, Н.А. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов : в 2 частях. Часть 2 / Н.А. Казакова; Казакова Н.А. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-08793-2. - URL: <https://urait.ru/bcode/494714> . - (ID=143788-0)

4. 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> (дата обращения: 02.11.2022). - (ID=113064-0)

7.2. Дополнительная литература

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469297> (дата обращения: 02.11.2022). - (ID=151403-0)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации / . — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 1269 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/1250.html> (дата обращения: 02.11.2022). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей. - (ID=151397-0)

3. Васильева, Л.С. Финансовый анализ : электронный учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М. : КноРус, 2008. - CD. - Текст : электронный. - 225 p. - (ID=79713-1)

7.3 Методические материалы

1. Учебно-методический комплекс дисциплины "Судебная экономическая экспертиза" направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность. Направленность (специализация): Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности : ФГОС 3+ / Каф. Экономика и управление производством ; сост. И.А. Толстова. - 2022. - (УМК). - Сервер. - Текст : электронный. - 0-00. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/110211> . - (ID=116211-1)

2. Оценочные средства промежуточной аттестации в форме экзамена по дисциплине "Судебная экономическая экспертиза" специальность 38.05.01 Экономическая безопасность. Направленность (специализация): Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности. (Прием 2013 и 2014 г.) : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Экономика и управление производством ; разработ. П.В. Петров. - 2017. - (УМК-В). - Сервер. - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/127732> . - (ID=127732-0)

7.4. Программное обеспечение по дисциплине

Операционная система Microsoft Windows: лицензии № ICM-176609 и № ICM-176613 (Azure Dev Tools for Teaching).

Microsoft Office 2007 Russian Academic: OPEN No Level: лицензия № 41902814.

7.5. Специализированные базы данных, справочные системы, электронно-библиотечные системы, профессиональные порталы в Интернет

ЭБС и лицензионные ресурсы ТвГТУ размещены:

1. Ресурсы: <https://lib.tstu.tver.ru/header/obr-res>
2. ЭКТвГТУ: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/Web>
3. ЭБС "Лань": <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС "Университетская библиотека онлайн": <https://www.biblioclub.ru/>
5. ЭБС «IPRBooks»: <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Электронная образовательная платформа "Юрайт" (ЭБС «Юрайт»): <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY: <https://elibrary.ru/>
8. Информационная система "ТЕХНОРМАТИВ". Конфигурация "МАКСИМУМ" : сетевая версия (годовое обновление): [нормативно-технические, нормативно-правовые и руководящие документы (ГОСТы, РД, СНИПы и др.]. Диск 1,2,3,4. - М. :Технорматив, 2014. - (Документация для профессионалов). - CD. - Текст : электронный. - 119600 р. – (105501-1)
9. База данных учебно-методических комплексов: <https://lib.tstu.tver.ru/header/umk.html>

УМК размещен: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/116211>

8. Материально-техническое обеспечение.

При изучении дисциплины «Контроль и надзор деятельности хозяйствующих субъектов» используются современные средства обучения: наглядные пособия, диаграммы, схемы. Возможна демонстрация лекционного материала с помощью презентационного оборудования.

Для выполнения практических заданий, в том числе и самостоятельно в рамках образовательного процесса студентам требуются технические средства обучения, а именно персональные ЭВМ с доступом в Интернет, к электронной библиотеке ВУЗа и к информационно-справочным системам (Гарант, Консультант Плюс).

Студентам предоставляется возможность использования компьютерных классов ТвГТУ, его библиотеки и доступа к Интернет-ресурсам.

9.Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

9.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме зачета

1. Вид промежуточной аттестации в форме зачета.

Вид промежуточной аттестации устанавливается преподавателем:

по результатам текущего контроля знаний и умений обучающегося без дополнительных контрольных испытаний;

по результатам выполнения дополнительного итогового контрольного испытания при наличии у студентов задолженностей по текущему контролю.

2. При промежуточной аттестации без выполнения дополнительного итогового контрольного испытания студенту в обязательном порядке описываются критерии проставления зачёта:

«зачтено» - выставляется обучающемуся при условии выполнения им всех контрольных мероприятий: посещение лекций в объеме не менее 80% контактной работы с преподавателем, выполнения и защиты лабораторных работ.

При промежуточной аттестации с выполнением заданий дополнительного итогового контрольного испытания студенту выдается билет с вопросами и задачами.

Число заданий для дополнительного итогового контрольного испытания - 20.

Число вопросов – 3 (2 вопроса для категории «знать» и 1 вопрос для категории «уметь»).

Продолжительность – 60 минут.

3. Шкала оценивания промежуточной аттестации – «зачтено», «не зачтено».

4. Критерии выполнения контрольного испытания и условия проставления зачёта:

для категории «знать» (бинарный критерий):

ниже базового - 0 балл;

базовый уровень – 1 балла;

критерии оценки и ее значение для категории «уметь» (бинарный критерий):

отсутствие умения – 0 балл;

наличие умения – 1 балла.

Критерии итоговой оценки за зачет:

«зачтено» - при сумме баллов 2 или 3;

«не зачтено» - при сумме баллов 0 или 1.

5. Для дополнительного итогового контрольного испытания студенту в обязательном порядке предоставляется:

база заданий, предназначенных для предъявления обучающемуся на дополнительном итоговом контрольном испытании (типовой образец задания приведен в Приложении);

методические материалы, определяющие процедуру проведения дополнительного итогового испытания и проставления зачёта.

6. Задание выполняется письменно.

Перечень вопросов дополнительного итогового контрольного испытания:

1. Понятие, объекты и предмет судебно-экономической экспертизы.

2. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности.

3. История становления судебно-экономической экспертизы.

4. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.
5. Различия между судебно-экономической экспертизой и ревизией.
6. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
7. Метод судебно-экономической экспертизы.
8. Исследование операций по расчетам по оплате труда.
9. Различия между судебно-экономической экспертизой и аудитом.
10. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы.
11. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.
12. Исследование расчетов с поставщиками.
13. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия.
14. Назначение судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
15. Виды экспертных заключений.
16. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебно-экономической экспертизы.
17. Экспертное исследование операций по учету основных средств.
18. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
19. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами.
20. Характеристика и классификация документов.
21. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.
22. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения.
23. Исследование операций по учету нематериальных активов.
24. Заключение судебно-экономической экспертизы.
25. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости.
26. Порядок производства судебно-экономической экспертизы.
27. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.
28. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц.
29. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела.
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете.
31. Исследование операций по расчетам с бюджетом.
32. Правовой статус эксперта, его права и обязанности.
33. Исследование операций по учету и оценке материально-производственных запасов.
34. Способы и формы реализации предложений эксперта.

35. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции.
36. Понятие материального и интеллектуального подлогов.
37. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.
38. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом.
39. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.
40. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы.
41. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов.
42. Ответственность эксперта.
43. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.
44. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы.
45. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.
46. Требования к постановке вопросов следователем эксперту.
47. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.
48. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы.
49. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками.

Пользование различными техническими устройствами, кроме ЭВМ компьютерного класса и программным обеспечением, необходимым для решения поставленных задач, не допускается. При желании студента покинуть пределы аудитории во время экзамена экзаменационный билет после его возвращения заменяется.

Преподаватель имеет право после проверки письменных ответов вопросы задавать студенту в устной форме уточняющие вопросы в рамках задания, выданного студенту.

- При промежуточной аттестации без выполнения дополнительного итогового контрольного испытания студенту в обязательном порядке описываются критерии проставления зачёта:

«зачтено» - выставляется обучающемуся при условии выполнения им всех контрольных мероприятий: посещение лекций в объеме не менее 80% контактной работы с преподавателем, выполнения и защиты лабораторных работ (количество) практических работ и реферата (можно обойтись без этих подробностей).

Иные нормы, регламентирующие процедуру проведения экзамена, представлены в Положении о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины.

Студенты перед началом изучения дисциплины ознакомлены с системами кредитных единиц и балльно-рейтинговой оценки.

Студенты, изучающие дисциплину, обеспечиваются электронными изданиями или доступом к ним, учебно-методическим комплексом по дисциплине, включая методические указания к выполнению практических работ.

В учебный процесс рекомендуется внедрение субъект-субъектной педагогической технологии, при которой в расписании каждого преподавателя определяется время консультаций студентов по закрепленному за ним модулю дисциплины.

11. Внесение изменений и дополнений в рабочую программу дисциплины

Протоколами заседаний кафедры ежегодно обновляется содержание рабочих программ дисциплин, по утвержденной «Положением о рабочих программах дисциплин» форме.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный технический университет»

Специальность **38.05.01 Экономическая безопасность**
Направленность (специализация) – **Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности**

Кафедра Экономики и управления производством
Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза»
Семестр 9

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ИТОГОВОГО КОНТРОЛЬНОГО ИСПЫТАНИЯ № 1

1. Задание для проверки уровня «ЗНАТЬ» – 0 или 1балл:

Классификация судебных экономических экспертиз. Круг задач, решаемых различными родами судебных экономических экспертиз.

2. Задание для проверки уровня «ЗНАТЬ» - 0 или 1балл:

Структура заключения эксперта.

3. Задание для проверки уровня «УМЕТЬ» - 0 или 1балл:

Методические особенности производства экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.199.1, 199.2 УК РФ.

Критерии итоговой оценки за зачет:

«зачтено» - при сумме баллов 2 или 3;

«не зачтено» - при сумме баллов 0 или 1.

Составитель: к.ю.н., доцент

_____ И.А. Толстова

Заведующий кафедрой ЭУП

_____ И.В. Вякина