Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета информатики,
математики и экономики
Фомина А.В.

**Рабочая программа дисциплины**

# ФТД.01 Судебно-экономическая экспертиза

Направление подготовки

**38.03.04 Государственное и муниципальное управление**

Направленность (профиль) подготовки
«Государственное и муниципальное управление»

Программа бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
очно-заочная

Год набора 2022

Новокузнецк 2022

# Оглавление

1 Цель дисциплины ..... 3
1.1 Формируемые компетенции ..... 3
1.2 Дескрипторные характеристики компетенций ..... 3
2 Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации ..... 6
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины ..... 6
3.1. Учебно-тематический план ..... 6
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы ..... 8
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций в текущей и промежуточной аттестации ..... 11
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины ..... 11
5.1 Учебная литература ..... 12
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины ..... 13
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы ..... 13
6 Иные сведения и (или) материалы ..... 13
6.1 Примерные темы письменных учебных работ ..... 14
6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации ..... 14

# 1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы специалитета (далее – ОПОП): ОПК-4;

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1 и 2.

## 1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 – Формируемые дисциплиной компетенции

| Наименование вида компетенции | Виды деятельности | Код и название компетенции |
|---|---|---|
| Общепрофессиональная | | ОПК-4 способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов |

## 1.2 Дескрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Дескрипторные характеристики компетенций, формируемые дисциплиной

| Код и название компетенции | Дескрипторные характеристики компетенций по ОПОП | Дисциплины и практики, формирующие компетенцию ОПОП |
|---|---|---|
| ОПК-4 способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов | **Знать:**<br>- значение судебной экономической экспертизы в создании и функционировании систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.<br>**Уметь:**<br>- использовать заключения экспертов и специалистов для эффективного функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов;<br>**Владеть:**<br>- навыками использования результатов | **Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза**<br>Б1.Б.13 Дисциплины специализации<br>Б1.Б.13.01 Уголовное право<br>Б1.Б.13.03 Криминалистика<br>Б1.Б.13.05 Экономическая безопасность<br>Б1.Б.13.05.01 Основы экономической безопасности<br>Б1.Б.13.05.04 Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов |

| | | |
|---|---|---|
| | экономических экспертиз для создания и эффективного функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов. | Б1.Б.35 Административное право и процесс<br>Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности<br>Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты |
| ПК-9 способность юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса | **Знать:**<br>– теоретические основы судебно-экспертной деятельности,<br>– особенности назначения и производства судебных экономических экспертиз в уголовном, гражданском, арбитражном процессе, производстве по делу об административном правонарушении,<br>– особенности оценки заключений судебных экспертов следствием и судом.<br>**Уметь:**<br>– осуществлять выбор необходимых форм специальных знаний для разрешения конкретных судебно-следственных ситуаций и квалификации юридически значимых фактов и обстоятельств;<br>– применять полученные знания и навыки при назначении судебных экономических экспертиз;<br>– оценивать и использовать заключения экспертов и специалистов как доказательства по делу.<br>**Владеть:**<br>– методами решения экспертных задач,<br>– навыками квалификации фактов, событий и обстоятельств, создающих угрозы экономической безопасности. | **Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза**<br>Б1.Б.13 Дисциплины специализации<br>Б1.Б.13.01 Уголовное право<br>Б1.Б.13.02 Уголовный процесс<br>Б1.В.08 Финансовое право<br>Б1.В.11 Правовое регулирование экономической и информационной безопасности<br>Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности<br>Б2.Б.03(П) Производственная практика. Преддипломная практика<br>Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты |
| ПК-10 способность осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений | **Знать:**<br>– виды и методы проведения судебных экономических экспертиз, направленных на предупреждение и раскрытие экономических преступлений и правонарушений;<br>– понятие, признаки и сущность коррупционного поведения, особенности реализации юридических норм по противодействию коррупционному поведению в рамках различных отраслей права.<br>**Уметь:**<br>– выявлять, исследовать и оценивать явления и процессы, обусловливающие совершение экономических правонарушений и преступлений, посредством проведения судебных экономических экспертиз;<br>– выявлять признаки коррупционных проявлений.<br>**Владеть:**<br>– навыками анализа причин и условий, способствующих совершению экономических преступлений и правонарушений, посредством проведения судебных экономическихэкспертиз; навыками выявления коррупционных проявлений. | **Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза**<br>Б1.Б.34 Коррупция: причины, проявления, противодействие<br>Б1.В.04 Финансовый мониторинг<br>Б1.В.11 Правовое регулирование экономической и информационной безопасности<br>Б1.В.ДВ.05.01 Правонарушения в сфере экономики<br>Б1.В.ДВ.05.02 Экономическая преступность<br>Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности<br>Б2.Б.03(П) Производственная практика. Преддипломная практика<br>Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты<br>ФТД.02 Отмывание денег через Интернет-технологии: проявления, противодействие |

| | | |
|---|---|---|
| ПК-11 способность реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики | **Знать:**<br>- основные источники и способы получения юридически значимой информации посредством судебных экономических экспертиз;<br>- методическую базу анализа и оценки рисков и угроз экономической безопасности.<br>**Уметь:**<br>- проверять, анализировать, оценивать информацию в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности;<br>- реализовывать судебные экономические экспертизы в интересах раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.<br>**Владеть:**<br>- методами проверки, анализа и оценки информации, имеющей значение для выявления рисков и угроз экономической безопасности, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики. | Б1.Б.10 Контроль и ревизия<br>**Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза**<br>Б1.В.ДВ.05.01 Правонарушения в сфере экономики<br>Б1.В.ДВ.05.02 Экономическая преступность<br>Б1.В.ДВ.07.01 Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности<br>Б1.В.ДВ.07.02 Система управления рисками и капиталом в кредитных организациях<br>Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности<br>Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты<br>ФТД.01 Организация и методы налоговых проверок |
| ПК-12 способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики | **Знать:**<br>– современные возможности судебных экономических экспертиз,<br>– правила документирования, методывыявления отдельных видов преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.<br>– правила составления экспертных заключений, требования к их форме и содержанию.<br>**Уметь:**<br>– применять методы выявления отдельных видов преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.<br>– формулировать вопросы эксперту, учитывая возможности конкретного вида судебной экспертизы и экспертного учреждения;<br>– составлять, оценивать и использовать заключения экспертов и специалистов как доказательства по делу.<br>**Владеть:**<br>– навыками составления экспертных заключений;<br>навыками формулирования вопросов эксперту, учитывая возможности конкретного вида судебной экономической экспертизы и экспертного учреждения. | **Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза**<br>Б1.Б.13 Дисциплины специализации<br>Б1.Б.13.02 Уголовный процесс<br>Б1.Б.13.03 Криминалистика<br>Б1.В.03 Документационное обеспечение профессиональной деятельности<br>Б1.В.12 Внутренний контроль<br>Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности<br>Б2.Б.03(П) Производственная практика. Преддипломная практика<br>Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты<br>ФТД.01 Организация и методы налоговых проверок |

## 2 Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица – 3 Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

| Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах | **Объем часов по формам обучения** | |
|---|---|---|
| | ОФО | ЗФО |
| 1.Общая трудоемкость дисциплины | 144 | 144 |
| 2. Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего) | 64 | 20 |
| Аудиторные занятия (всего) | 64 | 20 |
| в том числе: | | |
| лекции | 32 | 8 |
| практические занятия | 32 | 12 |
| в том числе: | | |
| в интерактивной форме | | |
| внеаудиторная работа | | |
| в том числе: | | |
| подготовка контрольной работы | | 10 |
| 3.Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 80 | 120 |
| 4. Промежуточная аттестация обучающегося и объем часов, выделенный на промежуточную аттестацию – Зачет с оценкой (ОФО – 10 семестр, ЗФО – 12 семестр) | | 4 |

## 3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины

## 3.1. Учебно-тематический план

Таблица 4 – Учебно-тематический план

***для очной формы обучения***

| **№ п/п** | **Раздел дисциплины** | **Общая трудоёмкость** ***(всего час.)*** | **Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)** | | | **Формы текущего контроля успеваемости** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | аудиторные учебные занятия | | самостоятельная работа обучающихся | |
| | | | лекции | практические занятия | | |
| 1. | Концептуальные и правовые основы судебной экономической экспертизы | 18 | 4 | 4 | 10 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 2. | Предмет и объекты исследования судебной экономической экспертизы | 18 | 4 | 4 | 10 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |

| № п/п | Раздел дисциплины | Общая трудоёмкость *(всего час.)* | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | Формы текущего контроля успеваемости |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | аудиторные учебные занятия | | самостоятельная работа обучающихся | |
| | | | лекции | практические занятия | | |
| 3. | Производство судебно-экономических экспертиз | 18 | 4 | 4 | 10 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 4. | Эксперт в судебной экономической экспертизе. | 18 | 4 | 4 | 10 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 5. | Экспертное заключение и его оценка | 18 | 4 | 4 | 10 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 6. | Методика проведения судебной экономической экспертизы | 18 | 4 | 4 | 10 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 7. | Судебно-бухгалтерская экспертиза | 18 | 4 | 4 | 10 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 8. | Судебная финансово-кредитная экспертиза | 18 | 4 | 4 | 10 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| | Промежуточная аттестация | | | | | Зачет с оценкой |
| | **Всего:** | **144** | **32** | **32** | **80** | |

***для очной формы обучения***

| № п/п | Раздел дисциплины | Общая трудоёмкость *(всего час.)* | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | Формы текущего контроля успеваемости |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | аудиторные учебные занятия | | самостоятельная работа обучающихся | |
| | | | лекции | практические занятия | | |
| 1 | Концептуальные и правовые основы судебной экономической экспертизы | 17 | 1 | 1 | 15 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 2 | Предмет и объекты исследования судебной экономической экспертизы | 17 | 1 | 1 | 15 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 3 | Производство судебно-экономических экспертиз | 18 | 1 | 2 | 15 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |

| № п/п | Раздел дисциплины | Общая трудоёмкость *(всего час.)* | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | Формы текущего контроля успеваемости |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | аудиторные учебные занятия | | самостоятельная работа обучающихся | |
| | | | лекции | практические занятия | | |
| 4 | Эксперт в судебной экономической экспертизе. | 18 | 1 | 2 | 15 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 5 | Экспертное заключение и его оценка | 18 | 1 | 2 | 15 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 6 | Методика проведения судебной экономической экспертизы | 18 | 1 | 2 | 15 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 7 | Судебно-бухгалтерская экспертиза | 17 | 1 | 1 | 15 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| 8 | Судебная финансово-кредитная экспертиза | 17 | 1 | 1 | 15 | Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат |
| | Промежуточная аттестация | 4 | | | 4 | Зачет с оценкой контрольная работа |
| | **Всего:** | **144** | **8** | **12** | **120+4** | |

## 3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 5 - Содержание лекционных занятий

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела дисциплины |
|---|---|---|
| 1 | Концептуальные и правовые основы судебной экономической экспертизы | Понятие, сущность и задачи судебной экономической экспертизы. Ее виды. |
| 2 | Предмет и объекты исследования судебной экономической экспертизы | Предмет исследования судебной экономической экспертизы. Характеристика объектов судебной экономической экспертизы. |
| 3 | Производство судебно-экономических экспертиз | Порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Производство экспертизы в судебно-экспертном учреждении. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции. |
| 4 | Эксперт в судебной экономической экспертизе. | Правовое положение и ответственность эксперта. Требования, предъявляемые к эксперту. Права и обязанности судебного эксперта. Ложность заключения судебного эксперта. |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела дисциплины |
|---|---|---|
| 5 | Экспертное заключение и его оценка | Структура и содержание экспертного заключения. Правовые основы составления экспертного заключения. Принципы составления экспертного заключения. Деятельность суда по оценке заключения эксперта |
| 6 | Методика проведения судебной экономической экспертизы | Научные методические приемы экономической экспертизы. Использование специальных методов судебно-экономической экспертизы. |
| 7 | Судебно-бухгалтерская экспертиза | Исследование отчетного баланса. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам оборотных активов и краткосрочных пассивов. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам денежных средств. Анализ оборотов бухгалтерского учета при превышении краткосрочных пассивов над оборотными активами в отчетном балансе. |
| 8 | Судебная финансово-кредитная экспертиза | Предмет и объект судебной финансово-кредитной экспертизы. Методика определения характера и размера причиненного ущерба. |

Таблица 6 - Содержание практических занятий

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела дисциплины |
|---|---|---|
| 1 | Концептуальные и правовые основы судебной экономической экспертизы | 1. Какие основные элементы составляют стандарты проведения СБЭ?<br>2. Объекты исследования, как составная часть стандарта СБЭ.<br>3. Охарактеризуйте источники информации, используемые для исследования в СБЭ.<br>4. Методические приемы экспертного исследования, как составная часть стандарта. |
| 2 | Предмет и объекты исследования судебной экономической экспертизы | 5. Перечислите права эксперта–бухгалтера.<br>6. Дайте характеристику обязанностям эксперта в ходе проведения СБЭ.<br>7. Охарактеризуйте действия, которые эксперт–бухгалтер в ходе следствия не вправе производить.<br>8. Понятие компетенции эксперта–бухгалтера.<br>9. По каким вопросам эксперт может давать заключение?<br>10. Перечислите вопросы, которые выходят за пределы компетенции эксперта–бухгалтера. |
| 3 | Производство судебно-экономических экспертиз | 11. Каковы права обвиняемого при назначении и проведении СБЭ?<br>12. В каких случаях целесообразно сотрудничество эксперта–бухгалтера и обвиняемого?<br>13. Экспертное исследование: его сущность и содержание.<br>14. Дайте характеристику процесса развития гипотез в экспертном исследовании.<br>15. Охарактеризуйте основные стадии развития гипотез в экспертном исследовании (выдвижение гипотез, формулирование, доказывание гипотез). |
| 4 | Эксперт в судебной экономической экспертизе. | 16. В каких случаях гипотеза превращается в достоверное знание?<br>17. Что представляет собой процесс СБЭ?<br>18. Дайте характеристику стадиям процесса СБЭ.<br>19. Организационная стадия процесса СБЭ: сущность, основные этапы.<br>20. Суть исследовательской стадии процесса СБЭ.<br>21. Стадия обобщения и реализации результатов экспертизы: основные ее этапы. |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела дисциплины |
|---|---|---|
| 5 | Экспертное заключение и его оценка | 22. Что представляют собой процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы?<br>23. Как можно классифицировать процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы?<br>24. Что представляют собой организационные, нормативно-правовые процедуры и моделирование?<br>25. Что представляют собой аналитические, расчётные, счётно-вычислительные процедуры?<br>26. Что представляют собой логические процедуры и процедуры сравнения и сопоставления? |
| 6 | Методика проведения судебной экономической экспертизы | 27. Дайте характеристику основным методическим приемам, используемым в СБЭ.<br>28. Расчетно–аналитические приемы: характеристика и сущность.<br>29. Документальные приемы, используемые в СБЭ.<br>30. Перечислите важнейшие методы бухгалтерской экспертизы.<br>31. Каким образом проводиться исследование экспертом данных бухгалтерского учета?<br>32. Каким образом эксперт в своих исследования использует неофициальные учетные записи и иные материалы дела?<br>33. Заключение эксперта–бухгалтера: структура и содержание.<br>34. Охарактеризуйте содержание вступительной части заключения.<br>35. Сущность исследовательской части заключения.<br>36. Результативная часть экспертного исследования. |
| 7 | Судебно-бухгалтерская экспертиза | 37. Какова роль следователя в ходе предварительного следствия?<br>38. Роль следователя при проведении СБЭ.<br>39. Каким образом следователь контролирует деятельность эксперта–бухгалтера?<br>40. В каких случаях возможен отвод эксперта от проведения СБЭ и по чьему ходатайству?<br>41. Каковы особенности проведения бухгалтерской экспертизы в суде?<br>42. Кем и в каких случаях оценивается заключение эксперта–бухгалтера?<br>43. В каких случаях назначается дополнительная экспертиза?<br>44. Повторная экспертиза: её суть и необходимость назначения.<br>45. В каких случаях провидится допрос эксперта-бухгалтера? |
| 8 | Судебная финансово-кредитная экспертиза | 46. Дайте сравнительную характеристику дополнительной и повторной экспертизе.<br>47. Какие моменты необходимо изучить в заключении, прежде, чем его оценивать?<br>48. В чём состоит оценка заключения следователем (судом)?<br>49. В каких случаях заключение может быть признано недоброкачественным?<br>50. В каких случаях момент оценки заключения судом и следователем совпадает, а в каких нет?<br>51. Выполнение каких функций бухгалтерского учёта контролирует судебно-бухгалтерская экспертиза в ходе исследовательского процесса?<br>52. В каком виде оформляются профилактические мероприятия для предупреждения причин возникновения правонарушений в хозяйственной деятельности? |

## 4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в Таблице 7.

Таблица 7 – Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся повидам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

| *№* | *Контрольные мероприятия и средства оценивания* | *Кол-во баллов за конкретное задание* | *Кол-во мероприятий за семестр* | *Максимальное количество баллов* |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Виды оценочных средств, используемых на практических занятиях: | | | |
| 1.1 | Ответ на устный вопрос, участие в дискуссии | 2 | 10 | 20 |
| 1.2 | Решение учебной или ситуативной задачи | 3 | 10 | 30 |
| 1.3 | Тестирование | 10 | 3 | 30 |
| 1.4 | Участие в деловой игре или в иных мероприятиях, проводимых в интерактивной форме | 5 | 1 | 5 |
| Виды оценочных средств, используемых для контроля самостоятельной работы: | | | | |
| 2 | Реферат | 5 | 1 | 5 |
| 3 | Научный доклад, заслушанный на научной студенческой секции или научно-практической конференции | 10 | 1 | 10 |
| Промежуточная аттестация | | | | до 20 |
| Суммарная оценка по дисциплине (сумма баллов текущей и промежуточной аттестации) | | | | 51-100 |

В промежуточной аттестации оценка выставляется в ведомость в 100-балльной шкале и в буквенном эквиваленте (таблица 8):

Таблица 8. Оценка уровня усвоения дисциплины и компетенций

| **Критерии оценивания компетенции** | **Уровень усвоения дисциплины и компетенций** | **Итоговая оценка** | | **Сумма баллов по 100-балльной шкале** |
|---|---|---|---|---|
| | | **Экзамен /зачет с оценкой** | **зачет** | |
| | | **Буквенный эквивалент / оценка** | **Буквенный эквивалент** | |
| Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы. | первый | Неудовлетворительно / 2 | Не зачтено | Менее 51 балла |
| Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические | пороговый | Удовлетворительно / 3 | Зачтено | 51-65 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах. | | | | |
| Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах. | повышенный | Хорошо / 4 | | 66-85 |
| Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы. | продвинутый | Отлично/ 5 | | 86-100 |

# 5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

## 5.1 Учебная литература

**Основная учебная литература:**

1. Сорокотягин, И. Н. Судебная экспертиза : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 288 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05399-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/viewer/sudebnaya-ekspertiza-413152#page/1 .

**Дополнительная учебная литература:**

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/viewer/sudebno-buhgalterskaya-ekspertiza-432163#page/1 .

2. Антропов, А. В. Криминалистическая экспертиза : учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / А. В. Антропов, Д. В. Бахтеев, А. В. Кабанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 179 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-05565-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/viewer/kriminalisticheskaya-ekspertiza-409793 .

3. Карагодин, В. П. Таможенная экспертиза : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / В. П. Карагодин, С. В. Золотова ; под редакцией В. П. Карагодина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 208 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-06933-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/433984 .

4. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва :

Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/426891 .

5. Россинская, Е. Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе / Е.Р. Россинская; Российский фед. центр суд. экспертизы при Мин. юстиции РФ. - Москва : НОРМА, 2008. - 688 с. ISBN 978-5-468-00187-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/154404 – Режим доступа: по подписке.

6. Судебно-почерковедческое и технико-криминалистическое исследование документов : практическое пособие / М. В. Бобовкин [и др.] ; ответственный редактор М. В. Бобовкин, П. Л. Гришин, А. А. Проткин. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 226 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-00019-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/414702 .

## 5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

| Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом | Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом |
|---|---|
| **100** Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения:<br>- занятий лекционного типа.<br>**Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья, рабочее место для обучающегося с ОВЗ.<br>**Оборудование:** *стационарное* - компьютер преподавателя, экран моторизированный, проектор, усилитель звука, колонки, микрофон преподавателя.<br>**Используемое программное обеспечение:** UbuntuLinux(свободно распространяемое ПО), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО).<br>**Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.** | 654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19 |
| **404** Учебная аудитория для проведения:<br>- занятий семинарского (практического) типа;<br>- групповых и индивидуальных консультаций;<br>- текущего контроля и промежуточной аттестации.<br>**Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья.<br>**Оборудование:** *переносное* – ноутбук, кран, проектор.<br>**Используемое программное обеспечение:** MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО).<br>**Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.** | 654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19 |

## 5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» / компания «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru, свободный.
2. Судебные и нормативные акты РФ. – URL: https://sudact.ru, свободный.

## 6 Иные сведения и (или) материалы

## 6.1 Примерные темы письменных учебных работ

**Примерная тематика контрольных работ для ЗФО:**

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

## 6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

**Примерный перечень теоретических вопросов к зачету с оценкой:**

1. Понятие, сущность и задачи судебной экономической экспертизы.
2. Значение экономической экспертизы на современном этапе развития экономических отношений.
3. Место финансово-экономической экспертизы в экономическом классе судебных экспертиз.
4. Виды судебной экономической экспертизы.
5. Предмет исследования судебной экономической экспертизы.
6. Характеристика объектов судебной экономической экспертизы.
7. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.
8. Производство экспертизы в судебно-экспертном учреждении.
9. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
10. Порядок назначения экспертного исследования.
11. Порядок организации экспертного исследования.
12. Порядок производства экспертного исследования.
13. Правовое положение и ответственность эксперта.
14. Требования, предъявляемые к эксперту.
15. Права и обязанности судебного эксперта.
16. Ложность заключения судебного эксперта.
17. Способы планирования судебной финансово-экономической экспертизы.
18. Документирование в процессе осуществления экспертной деятельности.
19. Структура и содержание экспертного заключения.
20. Порядок оформления результатов экспертного исследования.
21. Правовые основы составления экспертного заключения.
22. Принципы составления экспертного заключения.
23. Деятельность суда по оценке заключения эксперта.
24. Научные методические приемы экономической экспертизы.
25. Использование специальных методов судебно-экономической экспертизы.
26. Методика исследования отчетного баланса.
27. Методика анализа оборотов бухгалтерского учета по счетам оборотных активов и краткосрочных пассивов.
28. Методика анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам денежных средств.
29. Методика анализа оборотов бухгалтерского учета при превышении краткосрочных пассивов над оборотными активами в отчетном балансе.
30. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
31. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам.
32. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и административным делам.
33. Статус экспертных учреждений.
34. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.
35. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии, в суде, в арбитражном суде.
36. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Порядок установления экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц.
38. Акт эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение.
39. Предмет и объект судебной финансово-кредитной экспертизы.
40. Методика определения характера и размера причиненного ущерба.

**Примерные практические задания к зачету с оценкой:**

Задание 1. На основании содержания конкретной ситуации:

1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;

2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;

3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;

4) при необходимости составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;

5) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация. Гражданин Иванов И.И. уклонился от уплаты налогов с организации, включив в бухгалтерские документы заведомо искажённые данные о доходах и расходах, сокрыв налоговую базу по НДС и налогу на прибыль. На момент проверки Иванов И.И. являлся учредителем и директором ООО «Восток», зарегистрированного в администрации промышленного района гор. Б. В 2019 гражданин Иванов И.И. заключил договор с ЗАО «Ресурс» на поиск потребителей бензина. В 2019 за оказание услуг ЗАО «Ресурс» перечислило на расчётный счёт ООО «Восток» 10 млн руб. Сумму прибыли (7 812 500 руб.) гражданин Иванов И.И. в отчётных документах не отразил. Таким образом, вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2 712 500 руб. были сокрыты налог на прибыль в размере 2 734 370 руб. и НДС — 1 626 000 руб. Во время предварительного расследования гражданин Иванов И.И. показал, что, являясь директором ООО «Восток», он занимался предпринимательской деятельностью (куплей-продажей товаров). В 2019 г. у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 4 млн руб. В этот же период он заключил договор с ЗАО «Ресурс» на оказание услуг и получил 10 млн руб., которые были направлены на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациямготовились лично гражданином Ивановым И.И., то они не были отражены в бухгалтерском учете.

Задание 2. На основании содержания конкретной ситуации:

1) установить круг лиц, участвующих в правонарушении в области экономики;

2) составить схему документооборота бухгалтерской экспертизы;

3) сформулировать информационный массив документов, который может быть исследован.

Ситуация. В процессе тематической проверки было установлено, что фармацевтическая компания закупала сырье для производства лекарственных средств по ценам, значительно (в 10 раз) превышающим цены по отрасли. Дальнейшее расследование показало, что поставщик сырья данной фармацевтической компании был связан с одним из ее топ-менеджеров, отвечающих за закупки, а компания- поставщик была создана им. С помощью методов экономического анализа была рассчитана примерная сумма материальных последствий (материального ущерба), которые потерпела компания в результате действий своего сотрудника.