

# МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»  
(ФГБОУ ВО ГАГУ, ГАГУ, Горно-Алтайский государственный университет)

## Судебная экономическая экспертиза рабочая программа дисциплины (модуля)

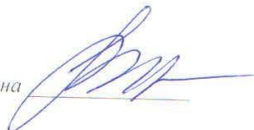
Закреплена за кафедрой	<b>кафедра экономики, туризма и прикладной информатики</b>		
Учебный план	38.05.01_2021_851-3Ф.plx 38.05.01 Экономическая безопасность специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"		
Квалификация	<b>экономист</b>		
Форма обучения	<b>заочная</b>		
Общая трудоемкость	<b>5 ЗЕТ</b>		
Часов по учебному плану	180	Виды контроля на курсах:	
в том числе:		экзамены 6	
аудиторные занятия	28	зачеты 6	
самостоятельная работа	137,8		
часов на контроль	11,6		

### Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	6		Итого	
	УП	РП		
Лекции	8	8	8	8
Практические	20	20	20	20
Консультации (для студента)	1,2	1,2	1,2	1,2
Контроль самостоятельной работы при проведении аттестации	0,4	0,4	0,4	0,4
Консультации перед экзаменом	1	1	1	1
Итого ауд.	28	28	28	28
Контактная работа	30,6	30,6	30,6	30,6
Сам. работа	137,8	137,8	137,8	137,8
Часы на контроль	11,6	11,6	11,6	11,6
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, Петрова Елена Алексеевна



Рабочая программа дисциплины

**Судебная экономическая экспертиза**

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ (приказ Минобрнауки России от 16.01.2017 г. № 20)

составлена на основании учебного плана:

38.05.01 Экономическая безопасность

утвержденного учёным советом вуза от 27.05.2021 протокол № 6.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры

**кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от 24.06.2021 протокол № 11

Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна



---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2022 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2024 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

<b>1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
1.1	<i>Цели:</i> формирование систематизированных знаний и практических навыков по методологии и организации экономической экспертизы, по использованию экономической информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы.
1.2	<i>Задачи:</i> - формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности; - соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере; - овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний.

<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП</b>	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.Б
<b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>	
2.1.1	«Аудит», «Бухгалтерский учет. Бухгалтерский финансовый учёт», «Контроль и ревизия», «Налоги и налогообложение», «Экономический анализ. Комплексный экономический анализ», «Уголовное право. Преступления в сфере экономики», «Теория судебных доказательств»
2.1.2	Теория судебных доказательств
2.1.3	Аудит
2.1.4	Контроль и ревизия
2.1.5	Налоги и налогообложение
2.1.6	Бухгалтерский учет
2.1.7	Комплексный экономический анализ
2.1.8	Экономический анализ
2.1.9	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.10	Уголовное право
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>	
2.2.1	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру к защиты
2.2.2	Производственная (преддипломная) практика

<b>3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>	
<b>ПК-12: способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики</b>	
<b>Знать:</b>	
нормативно-правовую базу экспертной деятельности в России; стандарты судебной экономической экспертизы; основополагающие понятия в области судебной экономической экспертизы; методологические принципы проведения судебной экономической экспертизы; судебную экономическую экспертизу на предварительном следствии; влияние судебной экономической экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организации и предупреждения преступлений;	
<b>Уметь:</b>	
пользоваться различными методами судебной экономической экспертизы; использовать первичные документы и формы бухгалтерской отчетности в исследованиях судебной экономической экспертизы; составлять заключения эксперта-экономиста; рассчитывать сумму ущерба от правонарушений;	
<b>Владеть:</b>	
современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы, навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения заданий.	
<b>ПК-28: способностью осуществлять сбор, анализ и систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач</b>	
<b>Знать:</b>	
- этапы учетного процесса; - структуру бухгалтерского баланса и его изменений под влиянием хозяйственных операций;	
<b>Уметь:</b>	
- анализировать содержание бухгалтерского баланса и финансовой отчетности; - проводить анализ деятельности хозяйствующего субъекта.	

<b>Владеть:</b>
приемами проверки операций, связанных с движением денежных средств; навыками исследования отдельного бухгалтерского документа.
<b>ОПК-2: способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач</b>
<b>Знать:</b>
- закономерности экономической науки на макро и микроуровне; - экономические методы и модели; - методiku экономических исследований;
<b>Уметь:</b>
- применять экономические методы при осуществлении экспертизы экономической деятельности предприятия и учреждения; - выявлять несоответствие экономических показателей условиям функционирования и специфике деятельности предприятия(учреждения);
<b>Владеть:</b>
- методами и приемами проведения экономических исследований;

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	<b>Раздел 1. Тема 1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве</b>						
1.1	Тема 1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификации судебных экспертиз. Понятие, цели и задачи судебно- экономической экспертизы. История развития судебно-экономической экспертизы. Эксперт судебно- экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Отличительные признаки судебно- экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.	6	1	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

1.2	<p>Тема 1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве</p> <p>Занятие 1</p> <p>План занятия:</p> <p>№ Проводимое мероприятие Форма Время</p> <p>1 Проблемное изложение материала Проблемная беседа 45 мин.</p> <p>2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин.</p> <p>ИТОГО 90 мин. (2 часа)</p> <p>Вопросы к практическому занятию</p> <p>1. Каковы задачи судебной экспертизы? 2. Какие вы знаете объекты судебной экспертизы? 3. Приведите классификацию судебных экспертиз. 4. Изложите основные понятия судебно-экономической экспертизы. 5. В чем сосредоточены главные цели судебно-экономической экспертизы? 6. Каковы задачи судебно-экономической экспертизы? 7. Охарактеризуйте основные этапы истории становления и развития судебно-экономической экспертизы как науки</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
1.3	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов</p> <p>/Ср/</p>	6	15	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<p><b>Раздел 2. Тема 2. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы</b></p>						
2.1	<p>Тема 2. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы</p> <p>Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>Правовые основы организации бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.</p> <p>/Лек/</p>	6	0,5	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

2.2	<p>Тема 2. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы</p> <p>Занятие 1</p> <p>План занятия:</p> <p>Н Проводимое мероприятие Форма Время</p> <p>1 Проблемное изложение материала Проблемная беседа 45 мин.</p> <p>2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин.</p> <p>ИТОГО 90 мин. (2 часа)</p> <p>Вопросы к практическому занятию</p> <p>1. Каковы концептуальные основы бухучета?</p> <p>2. Каковы концептуальные основы отчетности?</p> <p>3. Назовите уровни системы нормативного регулирования бухучета.</p> <p>4. Какой принцип экспертной деятельности соблюдает эксперт-бухгалтер, руководствуясь при проведении экспертизы нормативными правовыми документами?</p> <p>5. Перечислите организационные элементы бухучета.</p> <p>6. Какие допущения и требования должны соблюдаться при формировании учетной политики организации?</p> <p>7. Приведите правила организации бухучета.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
2.3	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов</p> <p>/Ср/</p>	6	14	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.2 Л2.1	0	
	<b>Раздел 3. Тема 3. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы</b>						
3.1	<p>Тема 3. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>Предмет судебно-экономической экспертизы. Объекты судебно-экономической экспертизы. Система методов судебно-экономической экспертизы. Бухгалтерские и аналитические процедуры.</p> <p>Информационное обеспечение судебно-экономической экспертизы.</p> <p>/Лек/</p>	6	0,5	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
3.2	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов</p> <p>/Ср/</p>	6	15	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

3.3	<p>Тема 3. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>Занятие 1</p> <p>План занятия:</p> <p>N Проводимое мероприятие Форма</p> <p>Время</p> <p>1 Проблемное изложение материала Проблемная беседа 45 мин.</p> <p>2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин.</p> <p>ИТОГО 90 мин. (2 часа)</p> <p>Вопросы к практическому занятию</p> <p>1. Назовите направления проведения судебно-экономической экспертизы. Приведите практические примеры.</p> <p>2. Перечислите основные объекты судебно-экономической экспертизы. Приведете примеры.</p> <p>3. Какие методы судебно-бухгалтерской экспертизы используются в практической деятельности?</p> <p>4. Какие вы знаете общенаучные методы экспертизы?</p> <p>5. Дайте характеристику общенаучным методам экспертизы.</p> <p>6. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?</p> <p>7. Какие основные процедуры судебно-экономической экспертизы вы знаете?</p> <p>8. Дайте определение процедурам судебно-экономической экспертизы.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
<b>Раздел 4. Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы</b>							
4.1	<p>Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы</p> <p>Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы. Стандарт проведения судебно-экономической экспертизы.</p> <p>/Лек/</p>	6	1	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
4.2	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов</p> <p>/Ср/</p>	6	16	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	



4.3	<p>Тема 3. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>Занятие 1</p> <p>План занятия:</p> <p>N Проводимое мероприятие Форма</p> <p>Время</p> <p>1 Проблемное изложение материала Проблемная беседа 45 мин.</p> <p>2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин.</p> <p>ИТОГО 90 мин. (2 часа)</p> <p>Вопросы к практическому занятию</p> <p>1. Назовите направления проведения судебно-экономической экспертизы. Приведите практические примеры.</p> <p>2. Перечислите основные объекты судебно-экономической экспертизы. Приведете примеры.</p> <p>3. Какие методы судебно-бухгалтерской экспертизы используются в практической деятельности?</p> <p>4. Какие вы знаете общенаучные методы экспертизы?</p> <p>5. Дайте характеристику общенаучным методам экспертизы.</p> <p>6. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?</p> <p>7. Какие основные процедуры судебно-экономической экспертизы вы знаете?</p> <p>8. Дайте определение процедурам судебно-экономической экспертизы.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 5. Тема 5. Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы</b>						
5.1	<p>Тема 5. Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы</p> <p>Принципы экспертного исследования. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера. Заключение судебно-экономической экспертизы. Оценка заключения судебно-экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебно-экономической экспертизы. Использование заключения эксперта-бухгалтера. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.</p> <p>/Лек/</p>	6	0,5	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
5.2	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов</p> <p>/Ср/</p>	6	15	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

5.3	<p>Тема 5. Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы</p> <p>Занятие 1</p> <p>План занятия:</p> <p>№ Проводимое мероприятие Форма</p> <p>Время</p> <p>1 Проблемное изложение материала</p> <p>Проблемная беседа 45 мин.</p> <p>2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин.</p> <p>ИТОГО 90 мин.</p> <p>(2 часа)</p> <p>Вопросы к практическому занятию</p> <p>1. Назовите принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>2. В чем должна проявляться независимость судебного эксперта-бухгалтера?</p> <p>3. Как осуществляется оплата судебным экспертам по нормам процессуального законодательства?</p> <p>4. Каковы пределы компетенции эксперта-бухгалтера?</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 6. Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения</b>						
6.1	<p>Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения</p> <p>Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.</p> <p>Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.</p> <p>/Лек/</p>	6	0,5	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
6.2	<p>Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов</p> <p>/Ср/</p>	6	15	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

6.3	<p>Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения Занятие 1 План занятия: N Проводимое мероприятие Форма Время 1 Проблемное изложение материала Проблемная беседа 45 мин. 2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин. ИТОГО 90 мин. (2 часа) Вопросы к практическому занятию 1. Какую ответственность несет руководитель организации в соответствии с законодательством в области бухучета? 2. Назовите права главного бухгалтера организации. 3. Перечислите обязанности главного бухгалтера организации. 4. Какие нормативные акты регламентируют права и обязанности сотрудников, ответственных за формирование финансовой отчетности организации. 5. Назовите обязанности кассира организации в соответствии с законодательством. 6. Что такое уголовное правонарушение? 7. Приведите виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения. 8. Какие административные и нормативные документы регламентируют ответственность должностных лиц за совершение правонарушений в сфере экономики и налогообложения?</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 7. Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке</b>						
7.1	<p>Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. /Лек/</p>	6	1	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

7.2	Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов /Ср/	6	15	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
7.3	Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке Занятие 1 План занятия: N Проводимое мероприятие Форма Время 1 Проблемное изложение материала Проблемная беседа 45 мин. 2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин. ИТОГО 90 мин. (2 часа) Вопросы к практическому занятию 1. Какие элементы включает стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе? Приведите практические примеры. 2. Какие элементы включает стандарт экспертного исследования операций с на счетах в банке? Приведите практические примеры. 3. Назовите объекты экспертизы операций с денежными средствами. 4. Приведите примеры проведения экспертизы операций с денежными средствами. 5. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами. 6. Как установить достаточность бухгалтерской информации для проведения экспертного исследования? 7. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с денежными средствами?  /Пр/	6	2	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 8. Тема 8. Экспертное исследование операций с материально- производственными запасами</b>						
8.1	Тема 8. Экспертное исследование операций с материально- производственными запасами Стандарт экспертного исследования операций с материально- производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально- производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с материально- производственными запасами. /Лек/	6	1	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

8.2	Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов /Ср/	6	10	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
8.3	<p>Тема 8. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</p> <p>Занятие 1</p> <p>План занятия:</p> <p>N Проводимое мероприятие Форма</p> <p>Время</p> <p>1 Проблемное изложение материала Проблемная беседа 45 мин.</p> <p>2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин.</p> <p>ИТОГО 90 мин. (2 часа)</p> <p>Вопросы к практическому занятию</p> <p>1. Назовите объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.</p> <p>2. Какими признаками они характеризуются?</p> <p>3. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.</p> <p>4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?</p> <p>5. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.</p> <p>6. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?</p> <p>7. Приведите примеры решения практических задач по рассматриваемым вопросам.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 9. Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате</b>						
9.1	Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. /Лек/	6	1	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

9.2	Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов /Ср/	6	12,8	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
9.3	<p>Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате</p> <p>Занятие 1</p> <p>План занятия:</p> <p>Н Проводимое мероприятие Форма</p> <p>Время</p> <p>1 Проблемное изложение материала</p> <p>Проблемная беседа 45 мин.</p> <p>2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин.</p> <p>ИТОГО 90 мин.</p> <p>(2 часа)</p> <p>Вопросы к практическому занятию</p> <p>1. Назовите объекты экспертизы операций по труду.</p> <p>2. Назовите объекты экспертизы операций заработной плате.</p> <p>3. Приведите практические примеры экспертизы по рассматриваемым вопросам.</p> <p>4. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.</p> <p>5. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду?</p> <p>6. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций заработной плате?</p> <p>7. Приведите практические примеры использования экспертных методов при исследовании операций по труду и заработной плате?</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 10. Тема 10. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</b>						

10.1	Тема 10. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно- бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации. /Лек/	6	1	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
10.2	Работа с учебной литературой, нормативными документами, тестирование, подготовка ответов на вопросы для самоконтроля и рефератов /Ср/	6	10	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

10.3	<p>Тема 10. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</p> <p>Занятие 1</p> <p>План занятия:</p> <p>Н Проводимое мероприятие Форма Время</p> <p>1 Проблемное изложение материала Проблемная беседа 45 мин.</p> <p>2 Опрос, дискуссия Опрос, дискуссия 45 мин.</p> <p>ИТОГО 90 мин. (2 часа)</p> <p>Вопросы к практическому занятию</p> <p>1. Назовите объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.</p> <p>2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов.</p> <p>3. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по использованию прибыли.</p> <p>4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов?</p> <p>5. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по использованию прибыли?</p> <p>6. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов?</p> <p>7. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по использованию прибыли.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-12 ПК-28	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 11. Консультации</b>						
11.1	Консультация по дисциплине /Конс/	6	1,2	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 12. Промежуточная аттестация (экзамен)</b>						
12.1	Подготовка к экзамену /Экзамен/	6	7,75	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
12.2	Контроль СР /КСРАТт/	6	0,25	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
12.3	Контактная работа /КонсЭк/	6	1	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
	<b>Раздел 13. Промежуточная аттестация (зачёт)</b>						
13.1	Подготовка к зачёту /Зачёт/	6	3,85	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	
13.2	Контактная работа /КСРАТт/	6	0,15	ПК-12 ПК-28 ОПК-2	Л1.1Л2.1 Л2.2	0	

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Контрольные вопросы и задания



1. Роль судебных экспертиз в современном обществе
2. Правовое регулирование производства судебных экспертиз
3. Основные понятия судебно-экспертной деятельности
4. Права и обязанности эксперта и руководителя экспертного учреждения
5. Производство судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении
6. Классификация судебных экспертиз
7. Характеристика основных видов СЭЭ
8. Понятие судебной бухгалтерии и этапы ее формирования
9. Задачи, предмет, метод судебной бухгалтерии
10. Правовые основы судебной бухгалтерии
11. Понятие специальных бухгалтерских знаний
12. Методические основы экспертной деятельности
13. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы
14. Методика судебной финансово-кредитной экспертизы
15. Порядок проведения повторной и дополнительной судебной экономической экспертизы
16. Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности
17. Классификация бухгалтерских документов. Реквизиты бухгалтерских документов
18. Понятие недоброкачественных документов
19. Документооборот в бухгалтерском учете
20. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующими и правоохранительных органов
21. Понятие, виды инвентаризации. Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
22. Методы фактической проверки.
23. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
24. Преступления в сфере бухгалтерского учета
25. Порядок выявления злоупотреблений
26. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве
27. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе
28. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе
29. Заключение эксперта-экономиста
30. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы
31. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
32. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения
33. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации
34. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
35. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
36. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

## **5.2. Темы письменных работ**

1. История развития судебной экономической экспертизы.
2. Основные задачи судебной экономической экспертизы.
3. Различия между судебной экономической экспертизой, ревизией и аудитом финансово-хозяйственной деятельности.
4. Судебная экономическая экспертиза - специальная прикладная дисциплина.
5. Судебная экономическая экспертиза - теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
6. Судебная экономическая экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.
7. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-экономиста.
8. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности.
9. Профилактическая работа эксперта-экономиста на исследуемом предприятии.
10. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью.
11. Предмет и метод судебной экономической экспертизы
12. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в РФ.
13. Взаимосвязь принципов государственной судебно-экспертной деятельности и бухгалтерского учета.
14. Кодекс административных правонарушений РФ как основа правового регулирования судебной экономической экспертизы.
15. Использование мнения сведущих лиц в кассационной и надзорной судебных инстанциях.
16. Стандарт судебной экономической экспертизы
17. Дополнительная, повторная и комплексная экспертизы.
18. Ограничения при организации и производстве судебной экспертизы.
19. Разработка плана проведения экспертных исследований.
20. Методологические принципы проведения судебной экономической экспертизы
21. Документация и компьютеризация.
22. Фиктивные и подложные документы как объекты судебной экономической экспертизы.
23. Использование в судебной экономической экспертизе метода восстановления учетных записей по документам.
24. Использование в судебной экономической экспертизе метода встречной проверки.
25. Использование в судебной экономической экспертизе метода нормативной проверки.

26. Использование в судебной экономической экспертизе метода контрольного сличения остатков.
27. Использование в судебной экономической экспертизе метода сравнительного
28. Понятие, значение, структура заключения судебной экономической экспертизы.
29. Особенности составления заключения судебной экономической экспертизы.
30. Методика составления заключения судебной экономической экспертизы следователем и судом.
31. Исследование заключения судебной экономической экспертизы следователем и судом.
32. Эксперт-экономист - о невозможности дать заключение.
33. Особенности наличного обращения в России.
34. Исследование операций по безналичному движению денежных средств.
35. Особенности выявления преступлений, связанных с невозвращением иностранной валюты из-за границы.
36. Формы безналичных расчетов в России.
37. Приобретение производственных запасов за наличный расчет.
38. Значение аналитического учета производственных запасов.
39. Оценка основных средств, ее значение в решении арбитражных споров
40. Особенности оценки и начисления износа нематериальных активов.
41. Значение регистров в учете основных средств
42. Использование учетной информации при выявлении и раскрытии хищений денежных средств под видом операций с нематериальными активами.
43. Методы документальной проверки при проведении экспертизы расчетных операций.
44. Методы исследования взаимосвязанных документов при проведении экспертизы расчетных операций.
45. Правовое регулирование затрат, включаемых в себестоимость произведенной продукции.
46. Неучтенная продукция, себестоимость, отчетность.
47. Приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
48. Судебная экономическая экспертиза в раскрытии преступлений в сфере экономической деятельности.
49. Налоговый контроль за формированием себестоимости продукции
50. Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при расследовании преступлений по уклонению от уплаты налогов.
51. Процедура назначения экспертизы по налоговым правонарушениям.
52. Налоговый учет и судебная экономическая экспертиза.
53. Заработная плата и хищения денежных средств
54. Использование первичных документов по расчету заработной платы при 14 расследовании хищений, связанных с операциями по оплате труда.

### 5.3. Фонд оценочных средств

ФОСы хранятся в отдельном файле согласно Положения ГАГУ

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 6.1. Рекомендуемая литература

#### 6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л1.1	Ткаченко Ю.А.	Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие	Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016	<a href="http://www.iprbookshop.ru/80473.html">http://www.iprbookshop.ru/80473.html</a>

#### 6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.1	Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.	Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»: учебное пособие	Симферополь: Университет экономики и управления, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/73270.html">http://www.iprbookshop.ru/73270.html</a>
Л2.2	Российская Е.Р., Эриашвили Н.Д., Кузякин [и др.] Ю.П., Российская Е.Р., Эриашвили Н.Д.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для вузов	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71062.html">http://www.iprbookshop.ru/71062.html</a>

<b>6.3.1 Перечень программного обеспечения</b>	
6.3.1.1	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса СТАНДАРТНЫЙ
6.3.1.2	MS Office
6.3.1.3	MS WINDOWS
6.3.1.4	NVDA
6.3.1.5	7-Zip
6.3.1.6	
6.3.1.7	Google Chrome
6.3.1.8	Audit Expert
6.3.1.9	Финансовый аналитик
6.3.1.10	1С: Предприятие 8 Комплект для обучения
<b>6.3.2 Перечень информационных справочных систем</b>	
6.3.2.1	Электронно-библиотечная система IPRbooks
6.3.2.2	База данных «Электронная библиотека Горно-Алтайского государственного университета»
6.3.2.3	Гарант
6.3.2.4	КонсультантПлюс

<b>7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ</b>	
	решение практических задач

<b>8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>		
<b>Номер аудитории</b>	<b>Назначение</b>	<b>Основное оснащение</b>
106 А2	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Интерактивная доска с проектором, компьютер, ученическая доска, презентационная трибуна, подключение к интернету, шкафы
317 А2	Компьютерный класс, класс деловых игр, центр (класс) деловых игр, класс имитации деятельности предприятия, лаборатория имитации деятельности предприятия, учебно-тренинговый центр (лаборатория), лаборатория информационно-коммуникативных технологий. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещение для самостоятельной работы	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Интерактивная доска с проектором, экран, подключение к интернету, ученическая доска, презентационная трибуна

<b>9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>
<p>Методические рекомендации по подготовке реферата</p> <p>Реферат – письменная работа объемом 10-18 печатных страниц, выполняемая студентом в течение длительного срока (от одной недели до месяца). Реферат (от лат. referre — докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу. Реферат отвечает на вопрос – что содержится в данной публикации (публикациях). Однако реферат – не механический пересказ работы, а изложение ее сущности.</p> <p>В настоящее время, помимо реферирования прочитанной литературы, от студента требуется аргументированное изложение собственных мыслей по рассматриваемому вопросу. Тему реферата может предложить преподаватель или сам студент, в последнем случае она должна быть согласована с преподавателем.</p> <p>В реферате нужны развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Материал подается не столько в развитии, сколько в форме констатации или описания.</p>

Содержание реферируемого произведения излагается объективно от имени автора. Если в первичном документе главная мысль сформулирована недостаточно четко, в реферате она должна быть конкретизирована и выделена.

Требования, предъявляемые к оформлению реферата.

Объемы рефератов колеблются от 10-18 машинописных страниц. Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата. По обеим сторонам листа оставляются поля размером 30 мм слева, 15 мм справа, 20 мм сверху и 25 мм снизу, рекомендуется шрифт Times New Roman 14, интервал – 1,5. Все листы реферата должны быть пронумерованы. Каждый вопрос в тексте должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в плане-оглавлении.

Реферат оформляется согласно требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам ГАГУ.

При написании и оформлении реферата следует избегать типичных ошибок, например, таких:

- поверхностное изложение основных теоретических вопросов выбранной темы, когда автор не понимает, какие проблемы в тексте являются главными, а какие второстепенными,
- в некоторых случаях проблемы, рассматриваемые в разделах, не раскрывают основных аспектов выбранной для реферата темы,
- дословное переписывание книг, статей, заимствования рефератов из интернет и т.д.

Рекомендации по написанию контрольной работы

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и одной задачи.

В работе необходимо написать номер варианта. Перед изложением вопроса необходимо воспроизвести точную формулировку вопроса. После окончания изложения вопроса следует указать источник информации.

Задания контрольной работы необходимо излагать в предложенной последовательности.

При решении задач необходимо привести условие, методику решения задачи. При решении одной задачи форма таблицы разрабатывается самостоятельно.

Все страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, в конце необходимо поставить дату выполнения и подпись. Контрольная работа сдается на кафедру лаборанту, который ее регистрирует и передает преподавателю.

По контрольной работе, выполненной без замечаний, выставляется зачет. При наличии замечаний, работа направляется на доработку. В этом случае студент должен исправить ошибки и выполнить требования преподавателя в этой же работе, но на других страницах. При этом все замечания преподавателя должны быть сохранены и работа должна быть сдана на повторную проверку.

Контрольная работа, выполненная с нарушением правил (в том числе при неправильном определении варианта) не принимается на проверку.

Рекомендации по подготовке к зачету или экзамену

На экзамене (зачете) определяется качество и объем усвоенных студентами знаний, владение культурой мышления, способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановки цели и выбору путей ее достижения, а также способность логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь. Он может проводиться в устной или письменной формах. Форму проведения определяет кафедра.

Подготовка к экзамену (зачету) – процесс индивидуальный. Тем не менее, существуют некоторые правила, знания которых могут быть полезны для всех.

Залогом успешной сдачи экзамена (зачета) является систематическая, а не фрагментарная работа над учебной дисциплиной в течение семестра, поскольку экзаменационные/зачетные вопросы дисциплины проверяют знание ее основных понятий, и осмысленное оперирование ими. Невозможно за короткий срок не просто заучить определения, но осмыслить содержание, структуру, уяснить хотя бы основные внутренние и внешние связи, тем более выработать соответствующие умения. Целесообразно пошаговое освоение материала, выполнение различных заданий по мере изучения соответствующих содержательных разделов дисциплины.

Если, готовясь к экзамену/зачету, вы испытываете затруднения, обращайтесь за советом к преподавателю, тем более что при систематической подготовке у вас есть такая возможность.

Подготовку желательно вести, исходя из требований программы учебной дисциплины. Готовясь к экзамену/зачету, лучше всего сочетать повторение теоретических вопросов с выполнением практических заданий. Требования к знаниям студентов определены федеральным государственным образовательным стандартом и рабочей программой дисциплины.

Экзаменационные вопросы/вопросы к зачету обновляются и утверждаются на заседании кафедры ежегодно. С базовыми вопросами студент вправе ознакомиться в любой период обучения. Перечень вопросов соответствует учебной программе по дисциплине, которая разрабатывается кафедрой, а затем утверждается на ее заседании.

Экзаменационные билеты включают до двух вопросов по основным разделам дисциплины. Обновленный перечень вопросов выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. Билеты студентам не выдаются.

Цель экзамена/зачета — проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине и соответствующих им умений навыков, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве информации, дефиниций и категорий логики. Оценке подлежат правильность и грамотность речи студента, а также его достижения в течение семестра. Дополнительной целью экзамена/зачета является формирование у студентов таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, принципиальность, самостоятельность. Таким образом, проверяется сложившаяся у студента система знаний по дисциплине, что играет большую роль в подготовке будущего специалиста, способствует получению им фундаментальной и профессиональной подготовки.