

Частное образовательное учреждение
высшего образования
«Сибирский юридический университет»
(СибЮУ)

ОДОБРЕНО

на заседании кафедры конституционного
и административного права,
протокол от 1 сентября 2023 г. № 1

УТВЕРЖДЕНО

на заседании методического совета,
протокол от 1 сентября 2023 г. № 1
Председатель методического совета,
проректор по учебной работе –
начальник учебного управления
_____ Ю. А. Бурдельная
1 сентября 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Организация производства экономических экспертиз

Специальность	40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность
Квалификация выпускника	юрист
Специализация	Прокурорская деятельность
Форма обучения	Очная / очно-заочная / заочная
Срок обучения	5 лет / 6 лет
Год набора	2021

Рабочая программа дисциплины «Организация производства экономических экспертиз»

Программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 18 августа 2020 г. № 1058.

Программу составил:

Немцова Н. В., доцент кафедры конституционного и административного права
ЧОУ ВО «Сибирский юридический университет», кандидат экономических наук, доцент.

1. Цели освоения дисциплины, планируемые результаты обучения по дисциплине

Дисциплина «Организация производства экономических экспертиз» направлена на достижение планируемых результатов основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы специалитета по специальности 40.05.04 Юриспруденция, Судебная и прокурорская деятельность (далее соответственно – дисциплина, образовательная программа).

В результате освоения дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции, установленные образовательной программой:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции, установленные образовательной программой	Индикаторы достижения компетенций по дисциплине
ПК-2	Способен квалифицировать юридические факты и применять к ним действующие нормы права	ИПК-2.1. Знает понятие, признаки, виды юридических фактов. ИПК-2.2. Знает понятие и элементы механизма правового регулирования. ИПК-2.3. Умеет определять правовую природу юридического факта и возникающих в связи с ним правовых отношений. ИПК-2.4. Владеет навыками квалификации юридических фактов и применять к ним действующие нормы права	ИПК-2.1. Знает понятие, признаки, виды юридических фактов. ИПК-2.2. Знает понятие и элементы механизма правового регулирования. ИПК-2.3. Умеет определять правовую природу юридического факта и возникающих в связи с ним правовых отношений. ИПК-2.4. Владеет навыками квалификации юридических фактов и применять к ним действующие нормы права
ПК-4	Способен анализировать правоотношения, являющиеся объектами профессиональной деятельности, юридически правильно оценивать факты, события и обстоятельства при назначении и	ИПК-4.1. Знает основные положения отраслевых юридических и специальных наук; сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и	ИПК-4.1. Знает основные положения отраслевых юридических и специальных наук; сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и

	<p>производстве экспертизы</p>	<p>процессуального права. ИПК-4.2. Знает сущность, правовую природу и задачи экспертизы. ИПК-4.3. Умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения. ИПК-4.4. Умеет анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы. ИПК-4.5. Умеет давать оценку заключению эксперта и использовать заключение эксперта при принятии и обосновании юридически значимых решений. ИПК-4.6. Владеет навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности. ИПК-4.7. Владеет навыками реализации норм материального и процессуального права. ИПК-4.8. Владеет навыками по формулированию вопросов при назначении различных видов экспертиз</p>	<p>процессуального права. ИПК-4.2. Знает сущность, правовую природу и задачи экспертизы. ИПК-4.3. Умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения. ИПК-4.4. Умеет анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы. ИПК-4.5. Умеет давать оценку заключению эксперта и использовать заключение эксперта при принятии и обосновании юридически значимых решений. ИПК-4.6. Владеет навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности. ИПК-4.7. Владеет навыками реализации норм материального и процессуального права. ИПК-4.8. Владеет навыками по формулированию вопросов при назначении различных видов экспертиз</p>

2. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 72 часа, 2 зачетных единицы.

Реализация дисциплины обеспечивается посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации обучающихся.

Образовательная деятельность в рамках изучения дисциплины проводится в следующих формах:

- контактная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (далее – контактная работа);
- самостоятельная работа обучающихся;
- практическая подготовка, предусматривающая участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью во время проведения занятий семинарского типа.

При проведении учебных занятий по дисциплине у обучающихся обеспечивается развитие навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств, включая проведение:

- групповых дискуссий;

2.1. Содержание дисциплины

Модуль 1. Понятие и сущность экспертизы. Правовое регулирование экспертной деятельности в РФ

Понятие экспертизы и ее сущность (общая характеристика). Виды и классификация экспертиз. История становления и развития экспертизы.

Правовые формы применения специальных познаний в юридической и правоприменительной деятельности.

Правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности в РФ.

Правовое положение эксперта. Назначение судебной экспертизы.

Процесс экспертного исследования. Структура и содержание заключения эксперта, и его доказательственное значение. Оценка заключения эксперта.

Модуль 2. Понятие и сущность судебно-экономической экспертизы. Виды экономических экспертиз

Понятие судебно-экономической экспертизы, ее виды и их общая характеристика.

Предмет СЭЭ. Объекты исследования и метод СЭЭ. Отличие судебной экономической экспертизы от аудита и ревизии. Приемы исследования документальных данных.

Бухгалтерская экспертиза. Кредитная экспертиза. Планово-экономическая экспертиза. Финансово-аналитическая экспертиза. Налоговая экспертиза.

2.2. Рекомендации по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

Рекомендации по выполнению самостоятельной работы по модулям дисциплины приведены в таблице.

Вид работы	Содержание (перечень вопросов)	Рекомендации
Модуль 1. «Понятие и сущность экспертизы. Правовое регулирование экспертной деятельности в РФ»		
Подготовка к лекции	Самостоятельное изучение вопросов 1. Понятие, предмет и метод, принципы экспертизы. 2. Виды и классификация экспертиз. 3. История становление и развития экспертизы. 4. Правовые формы применения специальных познаний в юридической и правоприменительной деятельности	1. См. конспект лекций 2. Д.А.Суслов, Е.В.Егорова, К.Е.Сальников Финансово-экономическая экспертиза. – Учебное пособие. М: ООО «Издательство «Элит», 2007. 3. Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия. Конспект лекций. СПб, изд-во Михайлова В.А., 2000г. 4. Федеральный Закон РФ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», номер 115 ФЗ от 07,08,2001 г. 5. Зинин А.М., Майрис Н.П. «Судебная экспертиза», учебник. – М.: Право и Закон, 2002г. 6. Шадрин В.В. «Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе», М.: Издательство «Юрлитинформ», 2003. Попова Л.В., Исакова Р.Е., Шибарева Н.А. «Бухгалтерский учёт и судебно-бухгалтерская экспертиза» - учебное пособие. – М.: издательство «Дело и сервис», 2003г. 7. Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-

		<p>экономической экспертизы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Под ред. Ашмариной Е. М. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 299 с. https://biblio-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891</p> <p>8. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://www.urait.ru/bcode/472946</p>
<p>Подготовка к лекции</p>	<p>Самостоятельное изучение вопросов Правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности в РФ. Правовое положение эксперта. Назначение судебной экспертизы. Процесс экспертного исследования. Структура и содержание заключения эксперта, и его доказательственное значение. Оценка заключения эксперта.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. См. конспект лекций 2. Д.А.Суслов, Е.В.Егорова, К.Е.Сальников Финансово-экономическая экспертиза. – Учебное пособие. М: ООО «Издательство «Элит», 2007. 3. Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия. Конспект лекций. СПб, изд-во Михайлова В.А., 2000г. 4. Федеральный Закон РФ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», номер 115 ФЗ от 07,08,2001 г. 5. Зинин А.М., Майрис Н.П. «Судебная экспертиза», учебник. – М.: Право и Закон, 2002г. 6. Шадрин В.В. «Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе», М.: Издательство

		<p>«Юрлитинформ», 2003. Попова Л.В., Исакова Р.Е., Шибаета Н.А. «Бухгалтерский учёт и судебно-бухгалтерская экспертиза» - учебное пособие. – М.: издательство «Дело и сервис», 2003г.</p> <p>7. Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Под ред. Ашмариной Е. М. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 299 с. https://biblio-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891</p> <p>8. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://www.urait.ru/bcode/472946</p>
Модуль 2. «Понятие и сущность судебно-экономической экспертизы. Виды экономических экспертиз»		
Подготовка к лекции	Понятие судебно-экономической экспертизы, ее виды и их общая характеристика. Предмет СЭЭ. Объекты исследования и метод СЭЭ. Отличие судебной экономической экспертизы от аудита и ревизии.	1. См. конспект лекций 2. Д.А.Суслов, Е.В.Егорова, К.Е.Сальников Финансово-экономическая экспертиза. – Учебное пособие. М: ООО «Издательство «Элит», 2007. 3. Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия. Конспект лекций. СПб, изд-во Михайлова В.А., 2000г.

		<p>4. Федеральный Закон РФ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», номер 115 ФЗ от 07,08,2001 г.</p> <p>5. Зинин А.М., Майрис Н.П. «Судебная экспертиза», учебник. – М.: Право и Закон, 2002г.</p> <p>6. Шадрин В.В. «Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе», М.: Издательство «Юрлитинформ», 2003.</p> <p>Попова Л.В., Исакова Р.Е., Шибаева Н.А. «Бухгалтерский учёт и судебно-бухгалтерская экспертиза» - учебное пособие. – М.: издательство «Дело и сервис», 2003г.</p> <p>7. Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Под ред. Ашмариной Е. М. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 299 с. https://bibli-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891</p> <p>8. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://www.urait.ru/bcode/472946</p>
--	--	---

<p>Подготовка к занятиям семинарского типа</p>	<p>Практическое задание</p> <p>В аудиторскую фирму обратились акционеры-работники АО «Автобаза» с просьбой провести проверку финансово-хозяйственной деятельности «Автобазы», ссылаясь на финансовые злоупотребления руководства, приводящие к задержкам выплат заработной платы и отсутствию социальных льгот. В соответствии с уставом акционерного общества Общее собрание акционеров является его высшим руководящим органом.</p> <p><i>Дайте юридическую оценку ситуации.</i></p>	<p>Федеральный закон «О государственной экспертной деятельности в РФ» №73-ФЗ от 31.05.2001 г., РФ от 05.06.01</p> <p>Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.</p> <p>Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24.07. 2002 г. № 96-ФЗ (принят ГД РФ 21.06.2002 г. Одобрен СФ 10.07.2002 г.)</p> <p>Гражданский процессуальный кодекс РСФСР от 14.11.2002 г. № 137 – ФЗ(принят ГД 23.10.2002 г., одобрен СФ 30.10.2002 г.</p> <p>«Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях». М, 1987 г.</p> <p>Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://www.urait.ru/bcode/472946</p>
<p>Подготовка к занятиям семинарского типа</p>	<p>Приемы исследования документальных данных.</p> <p>При проведении независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств:</p> <p>проверка первичных бухгалтерских документов экономического субъекта;</p> <p>участие в инвентаризации</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. См. конспект лекций 2. Д.А.Суслов, Е.В.Егорова, К.Е.Сальников Финансово-экономическая экспертиза. – Учебное пособие. М: ООО «Издательство «Элит», 2007. 3. Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия. Конспект лекций. СПб, изд-во Михайлова В.А., 2000г. 4. Федеральный Закон РФ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным

	<p>материальных ценностей;</p> <p>проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц;</p> <p>проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта.</p> <p><i>Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите доказательства по степени их значимости.</i></p>	<p>путем», номер 115 ФЗ от 07,08,2001 г.</p> <p>5. Зинин А.М., Майрис Н.П. «Судебная экспертиза», учебник. – М.: Право и Закон, 2002г.</p> <p>6. Шадрин В.В. «Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе», М.: Издательство «Юрлитинформ», 2003.</p> <p>Попова Л.В., Исакова Р.Е., Шibaева Н.А. «Бухгалтерский учёт и судебно-бухгалтерская экспертиза» - учебное пособие. – М.: издательство «Дело и сервис», 2003г.</p> <p>7. Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Под ред. Ашмариной Е. М. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 299 с. https://biblio-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891</p> <p>8. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://www.urait.ru/bcode/472946</p>
Подготовка к лекции	Самостоятельное изучение вопросов: Бухгалтерская экспертиза. Кредитная экспертиза.	1. См. конспект лекций 2. Д.А.Суслов, Е.В.Егорова, К.Е.Сальников Финансово-экономическая экспертиза. –

	<p>Планово-экономическая экспертиза. Финансово-аналитическая экспертиза. Налоговая экспертиза.</p>	<p>Учебное пособие. М: ООО «Издательство «Элит», 2007.</p> <p>3. Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия. Конспект лекций. СПб, изд-во Михайлова В.А., 2000 г.</p> <p>4. Федеральный Закон РФ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», номер 115 ФЗ от 07,08,2001 г.</p> <p>5. Зинин А.М., Майрис Н.П. «Судебная экспертиза», учебник. – М.: Право и Закон, 2002 г.</p> <p>6. Шадрин В.В. «Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе», М.: Издательство «Юрлитинформ», 2003.</p> <p>Попова Л.В., Исакова Р.Е., Шибаева Н.А. «Бухгалтерский учёт и судебно-бухгалтерская экспертиза» - учебное пособие. – М.: издательство «Дело и сервис», 2003г.</p> <p>7. Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Под ред. Ашмариной Е. М. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 299 с. https://biblio-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891</p> <p>8. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная</p>
--	--	--

		<p>практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://www.urait.ru/bcode/472946</p>
<p>Подготовка к занятиям семинарского типа</p>	<p>Практическое задание На основании содержания конкретной ситуации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Составить ходатайство о назначении экспертизы. 2) Составить определение на проведение экономической экспертизы (определить род и вид) и необходимые вопросы. 3) Сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером. 	<p>Федеральный закон «О государственной экспертной деятельности в РФ» №73-ФЗ от 31.05.2001 г., РГ от 05.06.01</p> <p>Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.</p> <p>Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24.07. 2002 г. № 96-ФЗ (принят ГД РФ 21.06.2002 г. Одобрен СФ 10.07.2002 г.)</p> <p>Гражданский процессуальный кодекс РСФСР от 14.11.2002 г. № 137 – ФЗ (принят ГД 23.10.2002 г., одобрен СФ 30.10.2002 г.</p> <p>«Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях». М, 1987 г.</p> <p>Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Под ред. Ашмариной Е. М. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 299 с. https://biblio-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891</p> <p>8. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. —</p>

		(Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://www.urait.ru/bcode/472946
--	--	--

2.3. Рекомендации для организации контактной работы в ЭИОС

Реализация образовательной программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий не предусмотрена.

Для обучающихся очной формы обучения, а также обучающихся очно-заочной и заочной форм обучения, заявивших об освоении образовательной программы в форме аудиторной контактной работы, организация контактной в ЭИОС университета возможна в следующих случаях:

- приказ ректора университета об обучении исключительно с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций);
- заявление обучающегося с приложением документов, подтверждающих наличие у него уважительной причины личного отсутствия на учебных занятиях.

3. Требования к условиям реализации программы дисциплины

3.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип учебных аудиторий	Описание требований к оборудованию аудитории и техническим средствам обучения
Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа)	Специализированная мебель; Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, неттоп, и т.п.), беспроводной пульт-указка, микрофон, усилитель трансляционный, колонки трансляционные); Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
Учебная аудитория (для проведения занятий семинарского типа ⁴)	Специализированная мебель; Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, неттоп и т.п.)); Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
Учебная аудитория (для проведения занятий семинарского типа, для	Специализированная мебель; Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор

⁴ Компьютерная техника устанавливается для проведения занятий семинарского типа по заявке преподавателя в информационно-технический отдел.

организации практической подготовки, компьютерный класс)	демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, нетоп и т.п.)); Компьютерная техника: системные блоки, мониторы; Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
Помещения для самостоятельной работы	Специализированная мебель; Компьютерная техника с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета

3.2. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

3.2.1. Описание комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;
- Система видеоконференции связи;
- SMART Learning Suite;
- Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ www.biblio-onlin.ru».

3.2.2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/472946>

2. Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Под ред. Ашмариной Е. М. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 299 с. <https://biblio-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891>,

3. Казакова, Н. А. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Под общ. ред. Казаковой Н. А. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 409 с. <https://biblio-online.ru/book/audit-431436>

4. Кеворкова, Ж. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Под ред. Кеворковой, Ж. А. – Электрон. текстовые данные. – М. : Научная школа, 2019. – 375 с. <https://biblio-online.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-audita-431432>

3.2.3. Перечень используемых современных профессиональных баз данных и информационных справочных правовых систем

- справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
- справочная правовая система «Гарант»;
- иное.

4. Оценка результатов освоения дисциплины

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Организация текущего контроля успеваемости

Текущий контроль успеваемости (в том числе рубежный контроль) обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает в себя вопросы к устному опросу, практическое задание, учебные задачи и тестирование (рубежный контроль). При освоении дисциплины в очной форме используется балльно-рейтинговая система, критерии оценивания каждого вида текущего контроля представлены в технологической карте дисциплины (приложение).

4.1.2. Организация текущего контроля в ЭИОС

Реализация образовательной программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий не предусмотрена.

Для обучающихся очной формы обучения, а также обучающихся очно-заочной и заочной форм обучения, заявивших об освоении образовательной программы в форме аудиторной контактной работы, организация текущего контроля в ЭИОС университета возможна в следующих случаях:

- приказ ректора университета об обучении исключительно с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций);
- заявление обучающегося с приложением документов, подтверждающих наличие у него уважительной причины личного отсутствия на учебных занятиях.

4.2. Промежуточная аттестация обучающихся

4.2.1. Организация промежуточной аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине проводится в форме зачета и обеспечивает оценивание результатов обучения по дисциплине в соответствии с компетенциями, установленными образовательной программой.

Промежуточная аттестация обучающихся на основе билетов (тестов), включающих 1 теоретический вопрос и 2 практических задания.

Оценивание результатов обучения по дисциплине (уровня сформированности компетенций) проводится на основе следующих критериев:

Оценка	Код компетенции	Индикаторы достижения компетенций по дисциплине	Критерии оценивания
Зачтено	ПК-2	ИПК-2.1. Знает понятие, признаки, виды юридических фактов. ИПК-2.2. Знает	Обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, при ответе

	ПК-4	<p>понятие и элементы механизма правового регулирования.</p> <p>ИПК-2.3. Умеет определять правовую природу юридического факта и возникающих в связи с ним правовых отношений.</p> <p>ИПК-2.4. Владеет навыками квалификации юридических фактов и применять к ним действующие нормы права</p> <p>ИПК-4.1. Знает основные положения отраслевых юридических и специальных наук; сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и процессуального права.</p> <p>ИПК-4.2. Знает сущность, правовую природу и задачи экспертизы.</p> <p>ИПК-4.3. Умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения.</p> <p>ИПК-4.4. Умеет анализировать, толковать и правильно</p>	<p>на теоретический вопрос и выполнении практических заданий излагает его исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, аргументировано, с опорой на закон, теоретические источники и правоприменительную практику, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения и собственную точку зрения о дискуссионных проблемах (при их наличии), связанных с вопросом билета и практическими заданиями, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.</p>
--	------	--	--

		<p>применять правовые нормы.</p> <p>ИПК-4.5. Умеет давать оценку заключению эксперта и использовать заключение эксперта при принятии и обосновании юридически значимых решений.</p> <p>ИПК-4.6. Владеет навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности.</p> <p>ИПК-4.7. Владеет навыками реализации норм материального и процессуального права.</p> <p>ИПК-4.8. Владеет навыками по формулированию вопросов при назначении различных видов экспертиз</p>	
Не зачтено	ПК-2	<p>ИПК-2.1. Знает понятие, признаки, виды юридических фактов.</p> <p>ИПК-2.2. Знает понятие и элементы механизма правового регулирования.</p> <p>ИПК-2.3. Умеет определять правовую природу юридического факта и возникающих в</p>	<p>Обучающийся при ответе на теоретический вопрос и выполнении практических заданий демонстрирует незнание программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не понимает сущности излагаемых вопросов; дает неуверенные и неточные ответы на все поставленные в</p>

	ПК-4	<p>связи с ним правовых отношений.</p> <p>ИПК-2.4. Владеет навыками квалификации юридических фактов и применять к ним действующие нормы права</p> <p>ИПК-4.1. Знает основные положения отраслевых юридических и специальных наук; сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и процессуального права.</p> <p>ИПК-4.2. Знает сущность, правовую природу и задачи экспертизы.</p> <p>ИПК-4.3. Умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения.</p> <p>ИПК-4.4. Умеет анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы.</p> <p>ИПК-4.5. Умеет давать оценку заключению эксперта и использовать заключение эксперта при</p>	<p>практических заданиях вопросы, не указывает нормы права, на основе которых строится решение заданий, дает неправильные ответы (не дает ответы) на дополнительные вопросы.</p>
--	------	--	--

		<p>принятии и обосновании юридически значимых решений. ИПК-4.6. Владеет навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности. ИПК-4.7. Владеет навыками реализации норм материального и процессуального права. ИПК-4.8. Владеет навыками по формулированию вопросов при назначении различных видов экспертиз</p>	
--	--	---	--

4.2.2. Вопросы к зачету

1. Понятие и сущность экспертизы.
2. Классификация экспертиз.
3. Организация и правовое регулирование судебной экспертизы в РФ.
4. Общая характеристика экономических экспертиз: предмет, метод, объекты.
5. Классификация экономических экспертиз (класс, роды, виды).
6. Отличие судебно-экономической экспертизы от аудита и ревизии.
7. Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Диагностические задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Примерный перечень вопросов на решение диагностических задач.
10. Идентификационные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Примерный перечень вопросов на решение идентификационных задач.
11. Реконструкционные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Примерный перечень вопросов на решение реконструкционных задач.
12. Понятие и сущность финансово-экономической экспертизы и ее отличие от Судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Финансово-аналитическая экспертиза, ее сущность и задачи.
14. Финансово-кредитная экспертиза, ее сущность и задачи.

15. Плано-экономическая экспертиза, ее сущность и задачи.
16. Налоговая экспертиза и ее отличие от экспертизы в налоговом процессе.
17. Налоговая экспертиза, ее предмет и задачи.
18. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Разработка задания эксперту.
19. Проведение судебно-экономической экспертизы на предварительном следствии. Методы исследования исходных данных.
20. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе.
21. Заключение эксперта-экономиста, его структура и содержание.
22. Оценка заключения эксперта-экономиста.
23. Права и обязанности эксперта.
24. Случаи и порядок назначения дополнительной и повторной экспертизы.

4.2.3. Типовые задания к экзамену/зачету

Задание 1.

В акте документальной ревизии отражен факт отсутствия авансового отчета № 13 кассира Петровой. Остальные взаимосвязанные документы и регистры бухгалтерского учета сохранились. Ревизор сделал вывод о невозможности проведения проверки документальной обоснованности расчетов с этим кассиром. Обоснованы ли выводы ревизии о невозможности проведения проверки.

Укажите, на основе каких данных могли быть восстановлены основные показатели уничтоженного авансового отчета.

Задание 2.

Руководитель усомнился в правильности ведения учета финансово-хозяйственной деятельности своей организации. В целях выявления и исправления ошибок в документах бухгалтерского учета он решил пригласить эксперта, но бухгалтер заявил, что в случае выявления нарушений в учете эксперт обязан применить к ним финансовые санкции и сообщить об этом в правоохранительные и налоговые органы.

Обоснованы ли опасения бухгалтера? Каковы последствия выявленных экспертом нарушений?

Задание 3.

В ходе проведения плановой ревизии в государственном унитарном предприятии «Завод» возникла необходимость провести встречную проверку в ООО «Дельта». Руководитель ревизионной группы вынес постановление о приостановлении сроков проведения ревизии на 15 дней.

Правомерны ли действия руководителя ревизионной группы?

Задание 4.

В аудиторскую фирму обратились акционеры-работники АО «Автобаза» с просьбой провести проверку финансово-хозяйственной деятельности «Автобазы», ссылаясь на финансовые злоупотребления руководства, приводящие к задержкам выплат заработной платы и отсутствию социальных льгот. В соответствии с

уставом акционерного общества Общее собрание акционеров является его высшим руководящим органом.

Дайте юридическую оценку ситуации.

Задание 5.

На основании содержания конкретной ситуации:

- 2) Составить ходатайство о назначении экспертизы.
- 2) Составить определение на проведение экономической экспертизы (определить род и вид) и необходимые вопросы.
- 3) Сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером.

4.2.4. Организация промежуточной аттестация обучающихся в ЭИОС

Реализация образовательной программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий не предусмотрена.

Для обучающихся очной формы обучения, а также обучающихся очно-заочной и заочной форм обучения, заявивших об освоении образовательной программы в форме аудиторной контактной работы, организация промежуточной аттестации в ЭИОС университета возможна в следующих случаях:

– приказ ректора университета об обучении исключительно с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций);

– заявление обучающегося с приложением документов, подтверждающих наличие у него уважительной причины личного отсутствия на учебных занятиях.

Приложение

Преподаватель:	Старший преподаватель, Львова Ирина Георгиевна
Дисциплина:	Организация производства экономических экспертиз
Специальность:	40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность
Квалификация:	юрист
Специализация:	Прокурорская деятельность
Курс:	4 Семестр: 8
Количество часов:	72
лекций	12
практических занятий	36
СРС	24
Форма промежуточной аттестации:	Зачет

Виды контроля			Максимальное количество баллов
Текущий контроль			30
Рубежный контроль			30
Промежуточная аттестация			40
Итого по дисциплине:			100
Виды учебной деятельности студентов			Максимальное количество баллов
Модуль 1. «Понятие и сущность экспертизы. Правовое регулирование экспертной деятельности в РФ»			
Текущий контроль			15
Вопросы к устному опросу			5
Практическое задание			5
Тест			5
Рубежный контроль			15
Тест			15
Модуль 2. «Понятие и сущность судебно-экономической экспертизы. Виды экономических экспертиз»			
Текущий контроль			15
Учебные задачи			5
Вопросы к устному опросу			5
Тест			5
Рубежный контроль			15
Тест			15
Промежуточная аттестация			40
Зачет			
Дополнительные баллы за высокую культуру учебной деятельности			10
Критерии оценивания каждого вида деятельности:			
Учебные задачи			5

Критерии	Баллы
Студент решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на нормы действующего законодательства.	5
Студент выполнил менее 50% задания, и/или неверно указал варианты решения.	0
Вопросы к устному опросу	5
Критерии	Баллы
Развернутые, правильные ответы на поставленные вопросы.	5
Активное участие в дискуссии	2
Присутствие на занятии без участия	0
Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки	0
Практическое задание	5
Критерии	Баллы
Практическое задание выполнено полностью и без ошибок, умело использованы ссылки на источники права	5
Практическое задание выполнено более чем наполовину, но без ошибок. Имеются незначительные и/или единичные ошибки. Используются ссылки менее чем на половину рекомендованных по данному вопросу источников права. Допущены 1–2 фактические ошибки	3
Обнаруживается общее представление о сущности задания. Задание не выполнено (ответ отсутствует или вопрос не раскрыт)	0
Тест (Рубежный контроль)	
Критерии	Баллы
100% правильных ответов	15
80% правильных ответов	10
60% правильных ответов и более	5
менее 60%	0
Тесты (Текущий контроль)	
Критерии	Баллы
100% правильных ответов	5
80% правильных ответов	3
60% правильных ответов и более	2
менее 60%	0
Зачет	
Критерии	Баллы
Обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, при ответе на теоретический вопрос и выполнении практических заданий излагает его исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, аргументировано, с опорой на закон, теоретические источники и правоприменительную практику, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения и собственную точку зрения о дискуссионных проблемах (при их наличии), связанных с вопросом билета и практическими заданиями, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.	40

Обучающийся при ответе на теоретический вопрос и выполнении практических заданий демонстрирует незнание программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не понимает сущности излагаемых вопросов; дает неуверенные и неточные ответы на все поставленные в практических заданиях вопросы, не указывает нормы права, на основе которых строится решение заданий, дает неправильные ответы (не дает ответы) на дополнительные вопросы.	0
--	---

**Дополнения и изменения к рабочей программе
дисциплины « _____ » на 20__/20__ учебный год**

В рабочую программу внесены следующие дополнения и/или изменения:

1.

(указывается раздел и краткая характеристика внесенных изменений и дополнений, в случае отсутствия дополнений и изменений вносится запись «Принята без изменений»);

2.

Дополнения и изменения в рабочую программу внес:

_____ Ф.И.О., должность, ученая степень, звание.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу, рассмотрены и одобрены на заседании кафедры _____ (протокол № ___ от _____). Рабочая программа рекомендована к использованию в 20__/20__ учебном году для обучающихся 20__ года набора.

Заведующий кафедрой _____ И. О. Фамилия

УТВЕРЖДЕНО

на заседании методического совета,
протокол от _____ 20__ г. № ___

Председатель методического совета _____ Ю. А. Бурдельная
« _____ » _____ 20__ г.

Примечание.

Разделы рабочей программы, в которые внесены изменения и дополнения распечатываются и прикладываются к печатному варианту рабочей программы. В электронном варианте рабочей программы производится обновление разделов, в которые внесены изменения и дополнения.

