



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ДВАЖДЫ ГЕРОЯ
СОВЕТСКОГО СОЮЗА, ЛЕТЧИКА-КОСМОНАВТА А.А. ЛЕОНОВА»

«УТВЕРЖДАЮ»

И.о. проректора

_____ А.В. Троицкий

_____ 2023 г.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО
МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ
«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Специальность: 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения очная, заочная

**Королёв,
2023**


Рабочая программа является составной частью основной профессиональной образовательной программы и проходит рецензирование со стороны работодателей в составе основной профессиональной образовательной программы. Рабочая программа актуализируется и корректируется ежегодно.

Автор: к.э.н., доцент Маслова И.В., Рабочая программа дисциплины: «Судебная экономическая экспертиза».– Королев МО: «Технологический университет», 2023.

Рецензент: к.э.н., доцент Коба Е.Е.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и Учебного плана, утвержденного Ученым советом Университета. Протокол № 9 от 11 апреля 2023 г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры:

Заведующий кафедрой (ФИО, ученая степень, звание, подпись)	Самошкина М.В., к.э.н., доцент 					
Год утверждения (переподтверждения)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Номер и дата протокола заседания кафедры	№ 8 от 14.03.2023г.					

Рабочая программа согласована:

Руководитель ОПОП  Коба Е.Е., к.э.н., доцент

Рабочая программа рекомендована на заседании УМС:

Год утверждения (переподтверждения)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Номер и дата протокола заседания УМС	№ 5 от 11.04.2023 г.					

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП

Целью изучения дисциплины является ормирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению судебно-экономической экспертизы финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, в котором совершено преступление, а также составлению заключения по проведенной экспертизе для установления объективной истины по уголовному, арбитражному и гражданскому делу, а также при рассмотрении дел об административном правонарушении.

В процессе обучения студент приобретает и совершенствует следующие компетенции:

ОПК-2 - Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков;

ПК-7 - Способен консультировать работников аудиторской организации при выполнении аудиторского задания, осуществляет бухгалтерское, налоговое и управленческое консультирование, осуществляет юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

ПК-9 - Способен рассчитывать экономические показатели, проводить финансовый анализ, осуществлять финансовое планирование и бюджетирование, управление денежными потоками, оценку эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Основными задачами дисциплины являются:

1. Приобретение системы знаний о видах, организационно-правовых и методических основах, стандартах судебной экономической экспертизы.

2. Изучение форм участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, права, обязанности и ответственность судебного эксперта-экономиста.

3. Умение составлять заключение судебно-бухгалтерской, налоговой, финансово-аналитической, финансово-кредитной, экономико-стоимостной, инженерно-экономической экспертизы.

Показатель освоения компетенции отражают следующие индикаторы:

Трудовые действия:

ОПК-2. И-1. Осуществляет сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтер-

ской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий.

ПК-7. И-2. Анализирует постановления налоговых органов о назначении экспертизы, подготавливает перечень вопросов эксперту, анализирует заключение эксперта и вырабатывает свои предложения, подготавливает налогоплательщика к проведению налогового мониторинга, анализирует и контролирует соответствие налогоплательщика и его деятельности критериям использования налоговых льгот, представляет интересы доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях.

ПК-9. И-5. Анализирует и интерпретирует финансовую и иную информацию, анализирует показатели, связанные с денежным обращением, функционированием банковского и кредитного рынков, использует полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.

Необходимые умения:

ОПК-2. И-1. У-1. Умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий.

ПК-7. И-2. У-1. Умеет анализировать постановления налоговых органов о назначении экспертизы, подготавливать перечень вопросов эксперту, анализировать заключение эксперта и вырабатывать свои предложения, подготавливать налогоплательщика к проведению налогового мониторинга.

ПК-7. И-2. У-2. Умеет анализировать и контролировать соответствие налогоплательщика и его деятельности критериям использования налоговых льгот.

ПК-7. И-2. У-3. Умеет представлять интересы доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях.

ПК-9. И-5. У-1. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую и иную информацию, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;

ПК-9. И-5. У-2. Умеет анализировать и интерпретировать показатели, связанные с денежным обращением, функционированием банковского и кредитного рынков;

ПК-9. И-5. У-3. Умеет пользоваться источниками экономической информации и нормативными материалами для решения финансово-хозяйственных вопросов.

Необходимые знания:

ОПК-2. И-1. З-1. Знает принципы и методику сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий.

ПК-7. И-2. З-1. Знает методику проведения экономической экспертизы в налоговом процессе и судебном процессе с участием налоговых органов.

ПК-7. И-2. З-2. Знает налоговое и отраслевое законодательство, критерии использования налоговых льгот.

ПК-7. И-2. З-3. Знает алгоритм представления интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях.

ПК-7. И-2. З-4. Знает основы судебно-экономической экспертизы, производство судебно-экономических экспертиз.

ПК-7. И-2. З-5. Знает методику судебно-бухгалтерской экспертизы, методику налоговой экспертизы, финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертиз, экономико-стоимостной экспертизы, инженерно-экономической экспертизы.

ПК-9. И-5. З-1. Знает место и роль экономического анализа при принятии управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономических показателей.

ПК-9. И-5. З-2. Знает источники информации для проведения экономического анализа хозяйственной деятельности.

ПК-9. И-5. З-3. Знает особенности денежного обращения, функционирования кредитного, валютного, банковского рынка, основы денежно-кредитной, бюджетной, социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства.

ПК-9. И-5. З-4. Знает основные показатели, используемые для выявления угроз экономической безопасности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОПВО

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к базовой части Блока основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность». Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

Изучение дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» базируется на ранее изученных дисциплинах: «Бухгалтерская финансовая отчетность» (ОПК-2, ПК-7, ПК-8), «Правовое регулирование профессиональной деятельности» (УК-1, ОПК-5, ПК-3).

Знания и компетенции, полученные при освоении дисциплины, выступают опорой при освоении дисциплины «Криминалистика» и выполнении выпускной квалификационной работы.

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины для студентов составляет 4 зачетных единиц, 144 часов.

Таблица 1

Виды занятий	Всего часов	Семестр 8	Семестр 9	Семестр 10	Семестр ...
Общая трудоемкость	144		144		
ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Аудиторные занятия	64		64		
Лекции (Л)	32		32		
Практические занятия (ПЗ)	32		32		
Лабораторные работы (ЛР)	-		-		
Самостоятельная работа	80		80		
Курсовые, расчетно-графические работы	-		-		
Контрольная работа, домашнее задание	+		+		
Текущий контроль знаний	Тест		Тест		
Вид итогового контроля	Экзамен		Экзамен		
ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Общая трудоемкость	144		144		
Аудиторные занятия	20		20		
Лекции (Л)	8		8		
Практические занятия (ПЗ)	12		12		
Лабораторные работы (ЛР)					
Самостоятельная работа	124		124		
Курсовые, расчетно-графические работы	-		-		
Контрольная работа, домашнее задание	+		+		
Текущий контроль знаний	Тест		Тест		
Вид итогового контроля	Экзамен		Экзамен		

4. Содержание дисциплины

4.1. Темы дисциплины и виды занятий

Таблица 2

Наименование тем	Лекции, час		Практические занятия, час		Практическая подготовка, час		Код компетенций
	очно	заочно	очно	заочно	очно	заочно	
Тема 1. Понятие и сущность судебной экономической экспертизы. Классификация судебной экономической экспертизы. Судебно-экспертная деятельность в России. Система государственных экспертных учреждений России	2	1	2	1	-	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 2. Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы. Организация судебной экономической экспертизы. Методология судебной экономической экспертизы	2	1	2	1	1	1	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 3. Понятие и сущность судебной финансово-аналитической экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства финансово-аналитической экспертизы	2	0,5	2	1	-	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 4. Понятие и сущность судебной финансово-кредитной экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства финансово-кредитной экспертизы	2	0,5	2	1	-	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 5. Понятие и сущность судебной налоговой экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства налоговой экспертизы	2	0,5	2	1	2	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 6. Структура заключения эксперта и оценка заключения следователем и судом	2	1,5	2	1	1	1	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 7. Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы. Экспертные ошибки	2	0,5	2	1	-	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	4	0,5	4	1	-	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 9. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой опера-	4	0,5	4	1	-	-	ОПК-2, ПК-7,

ций по учету основных средств и нематериальных активов							ПК-9
Тема 10. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой операций по учету материально-производственных запасов	4	0,5	4	1	-	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 11. Экспертное исследование материалов дела по учету расчетов по труду и заработной плате	4	0,5	4	1	-	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Тема 12. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба	2	0,5	2	1	-	-	ОПК-2, ПК-7, ПК-9
Итого:	32	8	32	12	4	2	-

4.2. Содержание тем дисциплины

Тема 1. Понятие и сущность судебной экономической экспертизы. Классификация судебной экономической экспертизы. Судебно-экспертная деятельность в России. Система государственных экспертных учреждений России

Сущность, цели и задачи судебной экспертизы. Основные классы судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности. Судебная экономическая экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Деятельность экспертных учреждений России. Задачи и функции экспертных учреждений. Нормативные документы, регламентирующие деятельность экспертных учреждений. Федеральный закон от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Уголовно-процессуальный кодекс – законодательная основа проведения экспертизы на предварительном следствии и в суде.

Тема 2. Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы. Организация судебной экономической экспертизы. Методология судебной экономической экспертизы

Понятие «судебная экономическая экспертиза». Компетенция эксперта-экономиста и предмет судебной экономической экспертизы. Понятие предмета класса, рода (вида) и конкретной экспертизы. Элементы предмета судебной экономической экспертизы. Последствия выхода за пределы компетенции эксперта-экономиста. «Правовые» и «справочные» вопросы в практике назначения судебных экономических экспертиз. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся на разрешение эксперта-экономиста.

Процессуальные и методические отличия судебной экономической экспертизы от документальной проверки или ревизии, инициированной правоохранительным органом. Действующая классификация судебных экономических экспертиз.

Объекты судебной экономической экспертизы. Требования, предъявляемые к объектам судебной экономической экспертизы. Предварительная оценка следствием объектов с точки зрения допустимости. Процессуальная проблема оценки достоверности информации, содержащейся в объектах исследования.

Понятие метода судебной экономической экспертизы. Классификация методов судебной экономической экспертизы. Методика производства судебной экономической экспертизы. Общий алгоритм действий, выполняемых экспертом-экономистом.

Тема 3. Понятие и сущность судебной финансово-аналитической экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства финансово-аналитической экспертизы

Судебные экспертизы, в рамках которых используются «финансово-аналитические знания»: подходы РФЦСЭ при Минюсте России и ЭКЦ МВД России. Предмет финансово-аналитической экспертизы. Круг задач, решаемых финансово-аналитических экспертиз. Компетенция эксперта-экономиста при производстве экспертиз данного рода. Типовые вопросы, разрешаемые финансово-аналитической экспертизой. Объекты исследования при производстве финансово-аналитических экспертиз.

Методика производства финансово-аналитической экспертизы. Общий алгоритм действий, выполняемых экспертом-экономистом. Использование методов факторного анализа при определении степени влияния финансово-хозяйственных операций на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Особенности оформления заключения эксперта по финансово-аналитической экспертизе.

Тема 4. Понятие и сущность судебной финансово-кредитной экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства финансово-кредитной экспертизы

Элементы предмета финансово-кредитной экспертизы. Назначение финансово-кредитных экспертиз при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьями 176 УК РФ «Незаконное получение кредита», 159 УК РФ «Мошенничество».

Основные способы совершения кредитных преступлений. Связь экспертных задач по финансово-аналитической экспертизе и целей расследования криминальных банкротств. Обстоятельства финансово-хозяйственной деятельности, исследуемые и устанавливаемые при производстве финансово-кредитной экспертизы. Объекты исследования при производстве финансово-кредитных экспертиз. Методика производства финансово-кредитной экспертизы. Общий алгоритм действий, выполняемых экспертом-экономистом. Особенности оформления заключения эксперта по финансово-кредитной экспертизе.

Тема 5. Понятие и сущность судебной налоговой экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства налоговой экспертизы

Определение достаточности объектов исследования при назначении судебно-налоговой экспертизы. Виды объектов судебно-налоговой экспертизы. Влияние достаточности объектов исследования на категоричность выводов. Требования, предъявляемые к вопросам, поставленным на разрешение судебно-налоговой экспертизы. Вопросы, не входящие в компетенцию эксперта-экономиста, производящего судебно-налоговую экспертизу.

Примеры типовых формулировок вопросов, рекомендуемых для постановки на разрешение судебно-налоговой экспертизы. Методические особенности производства судебно-налоговых экспертиз, назначаемых по уголовным делам об уклонении от уплаты НДС. Методические особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль в ходе проведения налоговых экспертиз. Методические особенности производства судебно-налоговых экспертиз по вопросам, касающимся определения суммы не исчисленного НДФЛ. Типовые задачи, решаемые в ходе производства налоговых экспертиз, назначаемых по уголовным делам об уклонении от уплаты акцизов, единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), налога на имущество и других.

Тема 6. Структура заключения эксперта и оценка заключения следователем и судом

Заключение судебной экспертизы как источник доказательств по делу. Стиль написания заключения эксперта. Сообщение эксперта о невозможности дачи экспертного заключения. Выводы о невозможности дачи заключения. Обоснованность сомнения суда к выводам эксперта. Основания назначения дополнительной и повторной судебных экспертиз. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению эксперта. Основания назначения комиссионной и комплексной экспертизы. Оценка заключения следователем, судом. Реализация заключения эксперта в судебном процессе. Мероприятия экспертизы для предупреждения правонарушений. Оценка заключения адвокатом.

Тема 7. Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы. Экспертные ошибки

Понятие и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Значение и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы. Документы в бухгалтерском учете как объект судебно-бухгалтерской экспертизы. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам. Изъятие бухгалтерских документов. Основные признаки выявления дефектных документов. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Экспертные ошибки и возможности их предотвращения.

Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

Методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы. Исследование отдельных материалов дела при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Учет наличных денежных средств в кассе. Учет операций на расчетных и других счетах в банке. Исследование кассовых и банковских операций при проведении экспертного исследования. Злоупотребления в области кассовых операций и способы их выявления. Меры, применяемые при обнаружении излишков или недостачи денежных средств в организации. Использование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами. Признаки хищений в учете денежных средств и их выявление.

Тема 9. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой операций по учету основных средств и нематериальных активов

Понятие основных средств, их особенности. Поступление, выбытие, реализация основных средств. Экспертное исследование операций по учету основных средств. Понятие нематериальных активов и их классификация. Экспертное исследование операций по учету нематериальных активов. Нарушение в учете операций по отражению движения основных средств и их последствия. Регистры по учету основных средств, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения. Использование учетной информации при выявлении признаков хищений основных средств и нематериальных активов.

Тема 10. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой операций по учету материально-производственных запасов

Понятие материально-производственных запасов. Документальное оформление операций по поступлению материалов. Правила и порядок составления приемных актов при расхождении фактического количества материалов с данными сопроводительных документов. Метод взаимного контроля при выявлении признаков преступлений, маскируемых путем подложных записей в аналитическом учете. Экспертное исследование операций по учету материально-производственных запасов. Роль материально-ответственных лиц в обеспечении сохранности материалов. Нарушения в операциях по учету материально-производственных запасов и их последствия.

Тема 11. Экспертное исследование материалов дела по учету расчетов по труду и заработной плате

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате. Расчетно-аналитические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документы, подтверждающие фактический объем трудовых затрат. Документы, являющиеся основанием для дополнительных выплат и компенсаций. Расчетная ведомость как обобщающий сводный документ и регистр аналитического учета, отражающий индивидуальные расчеты с каждым сотрудником предприятия. Подложные записи в расчетных ведомостях, типичные для ручной обработки

данных.

Тема 12. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба

Учет результатов хозяйственной деятельности. Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности. Порядок выявления и учета финансовых результатов. Контроль финансовых результатов. Характеристика записей по дебету и кредиту счета, значение дебетовых и кредитовых остатков, порядок ежемесячного списания полученных результатов на счет прибылей и убытков. Особенности экспертного исследования сомнительных операций. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине

1. «Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины».

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Структура фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине приведена в Приложение 1 к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1138889. - ISBN 978-5-16-016407-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907523>

2. Болгова, Е. К. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е. К. Болгова. - Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. - 182 с. - ISBN 978-5-7782-4316-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1870364>

Дополнительная литература:

1. Россинская, Е. Р. Судебно-экспертная деятельность: правовое, теоретическое и организационное обеспечение : учебник для аспирантуры / под ред. Е. Р. Россинской, Е. И. Галяшиной. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 400 с. -

ISBN 978-5-91768-790-2. - Текст : электронный. - URL:
<https://znanium.com/catalog/product/1227539>

2. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 166 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1844338. - ISBN 978-5-16-017335-1. - Текст : электронный. - URL:
<https://znanium.com/catalog/product/1844338>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы:

1. официальный сайт Конституционного суда Российской Федерации:
<http://www.ksrf.ru/>

2. официальный сайт Верховного суда Российской Федерации:
<http://www.vsrp.ru>

3. официальный сайт Президента России: <http://www.kremlin.ru>

4. официальный сайт Правительства России: <http://www.government.ru>

5. официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации:
<http://www.mvd.ru>

6. официальный сайт Министерства юстиции Российской Федерации:
<http://www.minjust.ru>

7. официальный сайт Следственного комитета Российской Федерации:
<http://www.sledcom.ru>

8. официальный сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации:
<http://www.genproc.gov.ru>

9. официальный сайт справочной правовой системы <http://www.consultant.ru>

10. официальный сайт справочной правовой системы
<https://www.garant.ru/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины приведены в Приложении 2.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения:

MSOffice

Информационные справочные системы:

1. Электронные ресурсы образовательной среды МГОТУ

1) ЭБС [znanium.com](http://www.znanium.com/)(<http://www.znanium.com/>)

- 2) Издательство «Лань» (<http://e.lanbook.com/>)
- 3) Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» (<http://www.rucont.ru/>)
- 4) Библиотека диссертаций РГБ (<http://www.diss.rsl.ru/>)
- 5) Единое окно доступа <http://window.edu.ru/>

2. Информационные справочные системы

- 1) Консультант плюс - www.consultant.ru
- 2) Гарант - www.garant.ru

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» необходимо использование учебных аудиторий, оснащенных мультимедийной техникой:

дидактические материалы– слайды, программы для упрощения расчетов экономических показателей.

технические средства обучения– классная доска; интерактивная доска; компьютер; проектор; калькуляторы.

объекты– учебные наглядные материалы для производства учебных экспертиз.

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций / слайдов.

Практические работы:

- компьютерные справочно-информационные системы (Консультант Плюс, Гарант, кодекс и т.д.),

- программное обеспечение

программный продукт «1С: Бухгалтерия 8» редакция 3.0

программный продукт Microsoft Office с компонентами Word, Excel, PowerPoint

базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

компьютерная справочная правовая система «Консультант Плюс» или компьютерная справочная правовая система «Гарант».

Прочее:

- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;

- рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО
МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Специальность: 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения: очная, заочная

Королёв
2023

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)*	Раздел дисциплины, обеспечивающий формирование компетенции (или ее части)	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции (или ее части), обучающийся должен:		
				трудовые действия	необходимые умения	необходимые знания
1	ОПК-2	Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	Тема 1-12	ОПК-2. И-1. Осуществляет сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий.	ОПК-2. И-1. У-1. Умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий.	ОПК-2. И-1. З-1. Знает принципы и методику сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий.
2	ПК-7	Способен консультировать работников аудиторской организации при выполнении аудиторского задания, осуществляет бухгалтерское, налоговое и управленческое консультирование, осуществляет юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью	Тема 1-12	ПК-7. И-2. Анализирует постановления налоговых органов о назначении экспертизы, подготавливает перечень вопросов эксперту, анализирует заключение эксперта и вырабатывает свои предложения, подготавливает налогоплательщика к проведению налогового мониторинга, анализирует и контролирует соответствие налогоплательщика и его деятельности критериям использования налоговых льгот, представляет интересы доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в	ПК-7. И-2. У-1. Умеет анализировать постановления налоговых органов о назначении экспертизы, подготавливать перечень вопросов эксперту, анализировать заключение эксперта и вырабатывать свои предложения, подготавливать налогоплательщика к проведению налогового мониторинга. ПК-7. И-2. У-2. Умеет анализировать и контролировать соответствие налогоплательщика и его деятельности критериям использования налоговых льгот.	ПК-7. И-2. З-1. Знает методику проведения экономической экспертизы в налоговом процессе и судебном процессе с участием налоговых органов. ПК-7. И-2. З-2. Знает налоговое и отраслевое законодательство, критерии использования налоговых льгот. ПК-7. И-2. З-3. Знает алгоритм представления интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях.

				налоговых и таможенных правоотношениях.	ПК-7. И-2. У-3. Умеет представлять интересы доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях.	ПК-7. И-2. 3-4. Знает основы судебно-экономической экспертизы, производство судебно-экономических экспертиз. ПК-7. И-2. 3-5. Знает методику судебно-бухгалтерской экспертизы, методику налоговой экспертизы, финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертиз, экономико-стоимостной экспертизы, инженерно-экономической экспертизы.
3	ПК-9	Способен рассчитывать экономические показатели, проводить финансовый анализ, осуществлять финансовое планирование и бюджетирование, управление денежными потоками, оценку эффективности деятельности хозяйствующих субъектов	Тема 1-12	ПК-9. И-5. Анализирует и интерпретирует финансовую и иную информацию, анализирует показатели, связанные с денежным обращением, функционированием банковского и кредитного рынков, использует полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.	ПК-9. И-5. У-1. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую и иную информацию, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. ПК-9. И-5. У-2. Умеет анализировать и интерпретировать показатели, связанные с денежным обращением, функционированием банковского и кредитного рынков. ПК-9. И-5. У-3. Умеет пользоваться источниками экономической информации и нормативными материалами для решения финансово-хозяйственных вопросов.	ПК-9. И-5. 3-1. Знает место и роль экономического анализа при принятии управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономических показателей. ПК-9. И-5. 3-2. Знает источники информации для проведения экономического анализа хозяйственной деятельности. ПК-9. И-5. 3-3. Знает особенности денежного обращения, функционирования кредитного, валютного, банковского рынка, основы денежно-кредитной, бюджетной, социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства. ПК-9. И-5. 3-4. Знает основные показатели, используемые для выявления угроз экономической безопасности.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Код компетенции	Инструмент, оценивающий сформированность компетенции	Этапы и показатель оценивания компетенции	Шкала и критерии оценки
ОПК-2 ПК-7 ПК-9	Реферат, доклад	А) полностью сформирована – 5 баллов Б) частично сформирована – 3-4 балла В) не сформирована-менее 2 и менее баллов	Проводится в письменной форме Критерии оценки: 1.Соответствие содержания реферата заявленной тематике (1 балл). 2.Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4.Качество самой представленной работы (1 балл). 5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематике (1 балл). Максимальная сумма баллов - 5 баллов. Результаты оценочной процедуры представляются обучающимся в срок не позднее 1 недели после проведения процедуры – для текущего контроля. Оценка проставляется в электронный журнал.
ОПК-2 ПК-7 ПК-9	Задачи	А) полностью сформирована – 5 баллов Б) частично сформирована - 3-4 баллов В) не сформирована - 0 баллов	Проводится в письменной форме. 1. Выбор оптимального метода решения задачи - (1 балл). 2. Умение применить выбранный метод – (1 балл) 3. Логический ход решения правильный, но имеются арифметические ошибки в расчетах – (1 балл). 4. Решения задачи и получение правильного результата – (2 балла) 5.Задача не решена вообще – (0 баллов) Максимальная оценка – 5 баллов. Результаты оценочной процедуры представляются обучающимся в срок не позднее 1 недели после проведения процедуры – для текущего контроля. Оценка проставляется в электронный журнал.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Темы рефератов (докладов):

1. Концептуальные и правовые основы судебно-экономической экспертизы.
2. История возникновения и развития судебно-экономической экспертизы.
3. Нормативно-правовое регулирование судебно-экономической экспертизы деятельности в Российской Федерации.
4. Сущность судебно-экономической экспертизы, ее роль в системе государственного контроля и тенденции развития.
5. Порядок назначения и особенности проведения повторной и дополнительной судебно-бухгалтерские экспертизы.

6. Расследование уголовных дел по статьям 159, 171, 198, 199, 201 УК РФ.
7. Налоговый учет и судебно-бухгалтерская экспертиза.
8. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
9. Особенности назначения и производства судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах .
10. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждений правонарушений в деятельности экономического субъекта.
11. Процессуальный статус и компетенции эксперта-бухгалтера.
12. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Методы и способы проведения исследований при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
16. Особенности составления заключения судебно-бухгалтерской экспертизы по налоговым правонарушениям.
17. Классификация документов, используемых в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
18. Учетная и внеучетная документация – как объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Организация первичного учета – как основа судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Использование элементов учетной политики в исследованиях эксперта-бухгалтера.
21. Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни по учету денежных средств.
22. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по движению денежных средств
23. Исследование фактов хозяйственной жизни по движению внеоборотных активов в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Судебно-бухгалтерская экспертиза фактов хозяйственной жизни движения основных средств.
25. Судебно-бухгалтерская экспертиза фактов хозяйственной жизни с материально-производственными запасами.
26. Исследование материалов дела по движению материальных ценностей экспертом-бухгалтером в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
27. Судебно-бухгалтерская экспертиза фактов хозяйственной жизни по учету трудовых затрат.
28. Экспертное исследование фактов хозяйственной жизни по расчетам с покупателями и поставщиками.
29. Экспертное исследование дебиторской и кредиторской задолженности.
30. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с ценными бумагами.
31. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по оценке достоверности доходов и расходов экономических субъектов.

32. Судебно-бухгалтерская экспертиза как инструмент доказательства или опровержения достоверности результатов деятельности экономических субъектов.

33. Экспертное исследование расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

34. Экспертное исследование расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

35. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы при раскрытии преступлений по незаконному возмещению из бюджета налога на добавленную стоимость.

36. Экспертное исследование расчетов с государственными внебюджетными фондами .

37. Экспертное исследование товарных операций предприятий оптовой и розничной торговли.

38. Исследование операций финансово-хозяйственной деятельности предприятий общественного питания в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

39. Экспертное исследование документов и учетных записей финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций.

40. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в сельскохозяйственных организациях.

41. Налоги и налогообложение: определение объектов налогообложения и налогооблагаемой базы с целью определения достоверных данных для исчисления и уплаты налогов.

42. Расчет экономического ущерба в различных случаях для предприятий, расчет упущенной выгоды.

43. Расчет экономического ущерба от гибели, ранения человека в ДТП, от преступлений, травмы на предприятии и т.д.

44. Экспертиза договоров – экономической части.

45. Экономическая экспертиза финансово-хозяйственной деятельности компаний с целью поиска «схем» хищений денежных средств внутри организации и т.д.

Реферат должен быть объемом от 10 до 15 листов формата А4, выполненный 14 шрифтом TimesNewRoman через полуторный интервал.

Основные разделы:

- титульный лист;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- список литературы.

Задачи:

Задания представлены в виде таблиц с информацией. Информация перед решением каждого задания выбирается обучающимся согласно номера варианта и

вносится в бланк постановления о производстве экспертизы. После чего обучающийся выполняет задание.

Задание выполняется в следующей последовательности:

1. Ознакомление с материалами, представленными для производства экспертизы.
2. Оценка достаточности представленных материалов для дачи заключения.
3. Выявления фактов финансово-хозяйственной деятельности имеющих значение для производства экспертизы.
4. Изучение законодательства действовавшего в исследуемый период времени. Построение идеальной модели поведения хозяйствующего субъекта.
5. Изучение реального поведения хозяйствующего субъекта.
6. Сопоставление идеальной модели с реальным поведением исследуемого хозяйствующего субъекта. Формулирование выводов. Оформление результатов исследования.

Результаты исследования оформляются в виде заключения эксперта-экономиста. Заключение должно содержать вводную, исследовательскую и заключительную части.

Практикум брошюруется и сдается на проверку преподавателю по модулям в соответствии с графиком контроля выполнения заданий практикума. Окончательный вариант практикума представляется на проверку не позднее месяца до экзамена по дисциплине.

Исходные данные:

Хозяйственные операции, указанные в практикуме, совершаются на примере ООО «Лютик», его реквизиты:

Юридический адрес: г. Энгельс, Наугорское шоссе, д. 29

ИНН: 5753019117, КПП 575301101

ОКОНХ: 84500

ОКПО: 41687643

2. Реквизиты организаций контрагентов:

а) ООО «Ромашка»:

Юридический адрес: г. Энгельс, ул. Гостиная, д. 2

ИНН: 5753021249, КПП 575302101, ОКОНХ 71100, ОКПО 41693771

б) ООО «Тюльпан»:

Юридический адрес: г. Энгельс, ул. Октябрьская, д. 64

ИНН: 5753020001, КПП 575302101, ОКОНХ 71100, ОКПО 41693771

в) ООО «Ландыш»

Юридический адрес: г. Энгельс, ул. Октябрьская, д. 47

ИНН: 5753071389, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

г) ООО «Одуванчик»

Юридический адрес: г. Энгельс, ул. Октябрьская, д. 48

ИНН: 5753071387, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

д) ООО «Бегония»

Юридический адрес: г. Энгельс, ул. Октябрьская, д. 43

ИНН: 5753071369, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

е) ООО «Гортензия»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 44

ИНН: 5753071333, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

ж) ООО «Акация»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 41

ИНН: 5753071344, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

з) ООО «Колокольчик»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 40

ИНН: 5753071384, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

Директор Кулаков А.С., паспорт серии 5501 № 699071. Выдан 31.08.2005 г.
ОВД Железнодорожного района г. Энска.

Задания по бухгалтерской экспертизе

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № (номер задания) о назначении судебной бухгалтерской экспертизы

Город Энск 20 июля 20__ года

Следователь ОВД г. Энска, старший лейтенант юстиции юрист Перетокин
Н.А., рассмотрев материалы уголовного дела № 12345/678,
установил:

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 195, 196 и 199 УПК РФ,
постановил:

I. Назначить по настоящему уголовному делу судебно-бухгалтерскую экс-
пертизу, производство которой поручить эксперту-бухгалтеру **ФИО Обучающегося**.

II. Поставить перед экспертом вопросы:

**Выбрать вопросы: Номера вопросов таблицы соответствующего зада-
ния и варианта взять из таблицы 3**

III. Предоставить в распоряжение эксперта-бухгалтера материалы: **Выбрать
из таблицы 1,2,4,5 согласно варианта и соответствующего задания.**

IV. Поручить следователю ОВД г. Энска, старшему лейтенанту юстиций
юристу Перетокину Н.А. разъяснить эксперту права и обязанности, предусмот-
ренные ст. 57 УПК РФ, и предупредить его об уголовной ответственности в соот-
ветствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Следователь, юрист _____ /Н.А.Перетокин/

Права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, мне разъяснены 20 июля
20__года. Одновременно я предупрежден об уголовной ответственности в соот-
ветствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Согласен Эксперт _____ / _____ /

Задание №1

№ п/п	Таблица1	Таблица2	Таблица3	Таблица4
1	1;2;3;4;9	1	1;2	1;8;9
2	11;12;13;14;19	2	1;2	2;8;9
3	21;22;23;24;29	3	1;2	3;8;9
4	31;32;33;34;39	4	1;2	4;8;9
5	1;2;3;4;9;11;12;13;14	5	1;2	5;8;9
6	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24	6	1;2	6;8;9
7	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24;31;32;33;34	7	1;2	7;8;9
8	1;2;3;4;5	1	1;2	1;8;9
9	11;12;13;14;15	2	1;2	2;8;9
10	21;22;23;24;25	3	1;2	3;8;9
11	31;32;33;34;35	4	1;2	4;8;9
12	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15	5	1;2	5;8;9
13	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25	6	1;2	6;8;9
14	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;31;32;33;34;35	7	1;2	7;8;9
15	1;2;3;4;5;6;9	1	1;2	1;8;9
16	10;11;12;13;14;15;16	2	1;2	2;8;9
17	21;22;23;24;25;26	3	1;2	3;8;9
18	31;32;33;34;35;36	4	1;2	4;8;9
19	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16	5	1;2	5;8;9
20	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;21;22;23;24;25;26	6	1;2	6;8;9
21	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;21;22;23;24;25;26;31;32;33;34;35;36	7	1;2	7;8;9
22	1;2;3;4;7;9	1	1;2	1;8;9
23	11;12;13;14;17	2	1;2	2;8;9
24	21;22;23;24;27	3	1;2	3;8;9
25	31;32;33;34;37	4	1;2	4;8;9
26	1;2;3;4;7;11;12;13;14;17	5	1;2	5;8;9

27	1;2;3;4;8;9	1	1;2	1;8;9
28	11;12;13;14;18	2	1;2	2;8;9
29	21;22;23;24;28	3	1;2	3;8;9
30	31;32;33;34;38	4	1;2	4;8;9

Задание №2

№ п/п	Таблица1	Таблица2	Таблица3	Таблица4
1	1;2;3;4;9	1	5;6	1;8;9
2	11;12;13;14;19	2	5;6	2;8;9
3	21;22;23;24;29	3	5;6	3;8;9
4	31;32;33;34;39	4	5;6	4;8;9
5	1;2;3;4;9;11;12;13;14	5	5;6	5;8;9
6	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24	6	5;6	6;8;9
7	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24;31;32;33;34	7	5;6	7;8;9
8	1;2;3;4;5;9	1	5;6	1;8;9
9	11;12;13;14;15;19	2	5;6	2;8;9
10	21;22;23;24;25;29	3	5;6	3;8;9
11	31;32;33;34;35;40	4	5;6	4;8;9
12	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;19	5	5;6	5;8;9
13	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;29	6	5;6	6;8;9
14	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;31;32;33;34;35;40	7	5;6	7;8;9
15	1;2;3;4;5;6;9	1	5;6	1;8;9
16	10;11;12;13;14;15;16;20	2	5;6	2;8;9
17	21;22;23;24;25;26;29	3	5;6	3;8;9
18	31;32;33;34;35;36;40	4	5;6	4;8;9
19	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16	5	5;6	5;8;9
20	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;19;21;22;23;24;25;26;29	6	5;6	6;8;9
21	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;21;22;23;24;25;26;29;31;32;33;34;35;36	7	5;6	7;8;9

22	1;2;3;4;7;9	1	5;6	1;8;9
23	11;12;13;14;17;19	2	5;6	2;8;9
24	21;22;23;24;27;30	3	5;6	3;8;9
25	31;32;33;34;37;40	4	5;6	4;8;9
26	1;2;3;4;7;9;11;12;13;14;17	5	5;6	5;8;9
27	1;2;3;4;8;9	1	5;6	1;8;9
28	11;12;13;14;18;19	2	5;6	2;8;9
29	21;22;23;24;28;30	3	5;6	3;8;9
30	31;32;33;34;38;40	4	5;6	4;8;9

Задание №3

№ п/п	Таблица1	Таблица2	Таблица3	Таблица4
1	1;2;3;4;9	1	4	1;8;9
2	11;12;13;14;19	2	4	2;8;9
3	21;22;23;24;29	3	4	3;8;9
4	31;32;33;34;39	4	4	4;8;9
5	1;2;3;4;9;11;12;13;14	5	4	5;8;9
6	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24	6	4	6;8;9
7	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24;31;32;33;34	7	4	7;8;9
8	1;2;3;4;5;9	8	4	1;8;9
9	11;12;13;14;15;19	9	4	2;8;9
10	21;22;23;24;25;29	10	4	3;8;9
11	31;32;33;34;35;40	11	4	4;8;9
12	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;19	12	4	5;8;9
13	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;29	13	4	6;8;9
14	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;31;32;33;34;35;40	14	4	7;8;9
15	1;2;3;4;5;6;9	15	4	1;8;9
16	10;11;12;13;14;15;16;20	16	4	2;8;9

17	21;22;23;24;25;26;29	17	4	3;8;9
18	31;32;33;34;35;36;40	18	4	4;8;9
19	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16	19	4	5;8;9
20	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;19;21;22;23;24;25;26;29	20	4	6;8;9
21	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;21;22;23;24;25;26;29;31;32;33;34;35;36	21	4	7;8;9
22	1;2;3;4;7;9	22	4	1;8;9
23	11;12;13;14;17;19	23	4	2;8;9
24	21;22;23;24;27;30	24	4	3;8;9
25	31;32;33;34;37;40	25	4	4;8;9
26	1;2;3;4;7;9;11;12;13;14;17	26	4	5;8;9
27	1;2;3;4;8;9	27	4	1;8;9
28	11;12;13;14;18;19	28	4	2;8;9
29	21;22;23;24;28;30	29	4	3;8;9
30	31;32;33;34;38;40	30	4	4;8;9

Задание №4

№ п/п	Таблица1	Таблица2	Таблица3	Таблица4
1	1;2;3;4;9;10	1	3	1;8;9
2	11;12;13;14;19;20	2	3	2;8;9
3	21;22;23;24;29;30	3	3	3;8;9
4	31;32;33;34;39;40	4	3	4;8;9
5	1;2;3;4;9;10;11;12;13;14	5	3	5;8;9
6	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24;30	6	3	6;8;9
7	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24;31;32;33;34;40	7	3	7;8;9
8	1;2;3;4;5;9;10	8	3	1;8;9
9	11;12;13;14;15;19;20	9	3	2;8;9
10	21;22;23;24;25;29;30	10	3	3;8;9
11	31;32;33;34;35;39;40	11	3	4;8;9

12	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;19;20	12	3	5;8;9
13	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;29;30	13	3	6;8;9
14	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;31;32;33;34;35;40	14	3	7;8;9
15	1;2;3;4;5;6;9;10	15	3	1;8;9
16	10;11;12;13;14;15;16;19;20	16	3	2;8;9
17	21;22;23;24;25;26;29;30	17	3	3;8;9
18	31;32;33;34;35;36;39;40	18	3	4;8;9
19	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;19;20	19	3	5;8;9
20	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;19;21;22;23;24;25;26;29;30	20	3	6;8;9
21	1;2;3;4;5;6;11;12;13;14;15;16;21;22;23;24;25;26;29;31;32;33;34;35;36;39;40	21	3	7;8;9
22	1;2;3;4;7;9;10	22	3	1;8;9
23	11;12;13;14;17;19;20	23	3	2;8;9
24	21;22;23;24;27;29;30	24	3	3;8;9
25	31;32;33;34;37;39;40	25	3	4;8;9
26	1;2;3;4;7;9;10;11;12;13;14;17	26	3	5;8;9
27	1;2;3;4;8;9;10	27	3	1;8;9
28	11;12;13;14;18;19;20	28	3	2;8;9
29	21;22;23;24;28;29;30	29	3	3;8;9
30	31;32;33;34;38;39;40	30	3	4;8;9

Задание №5

№ п/п	Таблица1	Таблица2	Таблица3	Таблица4
1	1;2;3;4;9;10	1	7	1;8;9
2	11;12;13;14;19;20	2	7	2;8;9
3	21;22;23;24;29;30	3	7	3;8;9
4	31;32;33;34;39;40	4	7	4;8;9
5	1;2;3;4;9;10;11;12;13;14	5	7	5;8;9
6	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24;30	6	7	6;8;9

7	1;2;3;4;9;11;12;13;14;21;22;23;24;31;32;33;34;40	7	7	7;8;9
8	1;2;3;4;5;9;10	8	7	1;8;9
9	11;12;13;14;15;19;20	9	7	2;8;9
10	21;22;23;24;25;29;30	10	7	3;8;9
11	31;32;33;34;35;39;40	11	7	4;8;9
12	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;19;20	12	7	5;8;9
13	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;29;30	13	7	6;8;9
14	1;2;3;4;5;11;12;13;14;15;21;22;23;24;25;31;32;33;34;35;40	14	7	7;8;9
15	1;2;3;4;5;6;9;10	15	7	1;8;9
16	10;11;12;13;14;15;16;19;20	16	7	2;8;9
17	21;22;23;24;25;26;29;30	17	7	3;8;9
18	31;32;33;34;35;36;39;40	18	7	4;8;9
19	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;19;20	19	7	5;8;9
20	1;2;3;4;5;6;9;11;12;13;14;15;16;19;21;22;23;24;25;26;29;30	20	7	6;8;9
21	1;2;3;4;5;6;11;12;13;14;15;16;21;22;23;24;25;26;29;31;32;33;34;35;36;39;40	21	7	7;8;9
22	1;2;3;4;7;9;10	22	7	1;8;9
23	11;12;13;14;17;19;20	23	7	2;8;9
24	21;22;23;24;27;29;30	24	7	3;8;9
25	31;32;33;34;37;39;40	25	7	4;8;9
26	1;2;3;4;7;9;10;11;12;13;14;17	26	7	5;8;9
27	1;2;3;4;8;9;10	27	7	1;8;9
28	11;12;13;14;18;19;20	28	7	2;8;9
29	21;22;23;24;28;29;30	29	7	3;8;9
30	31;32;33;34;38;39;40	30	7	4;8;9

Таблица №1					Факты хозяйственной деятельности (Записи выписок банковских счетов)				
№ п/п	Дебет		Кредит		Сумма	Назначение платежа	Документ	Номер	Дата
	Контрагент	Счет	Контрагент	Счет					
1	ООО Лютик	Табл.5	ООО Ромашка	Табл.5	134368,56	Оплата товара по счету №314 от 11.01.XX	Выписка, плат.пор-е.	1	11.01.XX
2	ООО Тюльпан	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	134569,15	Оплата товара по счету №1 от 11.01.XX	Выписка, плат.пор-е.	1	12.01.XX
3	ООО Лютик	Табл.5	ООО Одуванчик	Табл.5	265000,00	Оплата по договору займа №365	Выписка, плат.пор-е.	263	15.02.XX
4	ООО Бегония	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	114578,67	Возврат займа по договору №312	Выписка, плат.пор-е.	2	15.03.XX
5	ООО Колокольчик	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	356834,12	Оплата товара по счету №2 от 13.03.XX	Выписка, плат.пор-е.	9	15.03.XX
6	ООО Лютик	Табл.5	ООО Акация	Табл.5	45768,34	Оплата товара по счету №4 от 11.03.XX	Выписка, плат.пор-е.	453	17.03.XX
7	ООО Одуванчик	Табл.5	ООО Гортензия	Табл.5	1180000,00	Оплата товара по счету №11 от 11.03.XX	Выписка, плат.пор-е.	567	19.03.XX
8	ООО Ландыш	Табл.5	ООО Тюльпан	Табл.5	11800000,00	Оплата товара по счету №15 от 11.03.XX	Выписка, плат.пор-е.	249	19.03.XX
9	ООО Лютик	Табл.5	Суслов Д.А.	Табл.5	154034,15	Оплачена заработная плата на карту физического лица	Выписка, плат.пор-е.	56	20.03.XX
10	ООО Акация	Табл.5	Дианов Д.В.	Табл.5	154034,15	Оплачена заработная плата на карту физического лица	Выписка, плат.пор-е.	14	18.03.XX
11	ООО Лютик	Табл.5	ООО Ромашка	Табл.5	144368,56	Оплата товара по счету №315 от 11.04.XX	Выписка, плат.пор-е.	18	11.04.XX
12	ООО Тюльпан	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	154569,15	Оплата товара по счету №8 от 11.04.XX	Выписка, плат.пор-е.	3	12.04.XX
13	ООО Лютик	Табл.5	ООО Одуванчик	Табл.5	165000,00	Оплата по договору займа №365	Выписка, плат.пор-е.	367	15.05.XX
14	ООО Бегония	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	214578,67	Возврат займа по договору №312	Выписка, плат.пор-е.	4	15.06.XX
15	ООО Колокольчик	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	376834,12	Оплата товара по счету №3 от 13.06.XX	Выписка, плат.пор-е.	10	15.06.XX
16	ООО Лютик	Табл.5	ООО Акация	Табл.5	435768,34	Оплата товара по счету №7 от 11.06.XX	Выписка, плат.пор-е.	400	17.06.XX
17	ООО Одуванчик	Табл.5	ООО Гортензия	Табл.5	180000,00	Оплата товара по счету №141 от 11.06.XX	Выписка, плат.пор-е.	515	19.06.XX

18	ООО Ландыш	Табл.5	ООО Тюльпан	Табл.5	800000,00	Оплата товара по счету №17 от 11.06.XX	Выписка, плат.пор-е.	349	19.06.XX
19	ООО Лютик	Табл.5	Суслов Д.А.	Табл.5	151034,15	Оплачена заработная плата на карту физического лица	Выписка, плат.пор-е.	5	21.06.XX
20	ООО Акация	Табл.5	Дианов Д.В.	Табл.5	155034,15	Оплачена заработная плата на карту физического лица	Выписка, плат.пор-е.	163	20.06.XX
21	ООО Лютик	Табл.5	ООО Ромашка	Табл.5	244368,56	Оплата товара по счету №324 от 11.07.XX	Выписка, плат.пор-е.	111	11.07.XX
22	ООО Тюльпан	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	254569,15	Оплата товара по счету №10 от 11.07.XX	Выписка, плат.пор-е.	5	12.07.XX
23	ООО Лютик	Табл.5	ООО Одуванчик	Табл.5	200341,34	Оплата по договору займа №365	Выписка, плат.пор-е.	458	15.08.XX
24	ООО Бегония	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	199578,67	Возврат займа по договору №312	Выписка, плат.пор-е.	6	15.09.XX
25	ООО Колокольчик	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	176634,12	Оплата товара по счету №22 от 13.09.XX	Выписка, плат.пор-е.	11	15.09.XX
26	ООО Лютик	Табл.5	ООО Акация	Табл.5	335769,34	Оплата товара по счету №24 от 11.09.XX	Выписка, плат.пор-е.	376	17.09.XX
27	ООО Одуванчик	Табл.5	ООО Гортензия	Табл.5	2000000,00	Оплата товара по счету №131 от 11.09.XX	Выписка, плат.пор-е.	317	19.09.XX
28	ООО Ландыш	Табл.5	ООО Тюльпан	Табл.5	9000000,00	Оплата товара по счету №65 от 11.09.XX	Выписка, плат.пор-е.	111	19.09.XX
29	ООО Акация	Табл.5	Суслов Д.А.	Табл.5	151034,15	Оплачена заработная плата на карту физического лица	Выписка, плат.пор-е.	12	21.09.XX
30	ООО Лютик	Табл.5	Дианов Д.В.	Табл.5	155034,15	Оплачена заработная плата на карту физического лица	Выписка, плат.пор-е.	173	20.09.XX
31	ООО Лютик	Табл.5	ООО Ромашка	Табл.5	249369,56	Оплата товара по счету №334 от 11.10.XX	Выписка, плат.пор-е.	156	11.10.XX
32	ООО Тюльпан	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	249570,15	Оплата товара по счету №41 от 11.10.XX	Выписка, плат.пор-е.	7	12.10.XX
33	ООО Лютик	Табл.5	ООО Одуванчик	Табл.5	200561,34	Оплата по договору займа №365	Выписка, плат.пор-е.	678	15.11.XX
34	ООО Бегония	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	124578,67	Возврат займа по договору №312	Выписка, плат.пор-е.	8	15.12.XX
35	ООО Колокольчик	Табл.5	ООО Лютик	Табл.5	177634,12	Оплата товара по счету №32 от 13.12.XX	Выписка, плат.пор-е.	12	15.12.XX
36	ООО Лютик	Табл.5	ООО Акация	Табл.5	335869,34	Оплата товара по счету №54 от 11.12.XX	Выписка, плат.пор-е.	312	17.12.XX

37	ООО Одуванчик	Табл.5	ООО Гортензия	Табл.5	1000000,00	Оплата товара по счету №171 от 11.12.XX	Выписка, плат.пор-е.	265	19.12.XX
38	ООО Ландыш	Табл.5	ООО Тюльпан	Табл.5	1000000,00	Оплата товара по счету №75 от 11.12.XX	Выписка, плат.пор-е.	827	19.12.XX
39	ООО Лютик	Табл.5	Суслов Д.А.	Табл.5	157036,45	Оплачена заработная плата на карту физического лица	Выписка, плат.пор-е.	137	20.12.XX
40	ООО Акация	Табл.5	Дианов Д.В.	Табл.5	159088,35	Оплачена заработная плата на карту физического лица	Выписка, плат.пор-е.	45	18.12.XX

Таблица №2			Остатки по счетам	
№ п/п	Контрагент	Счет	Остаток по счету	Дата
1	ООО Лютик	Таблица №5	10000000,00	01.01.XX
2	ООО Лютик	Таблица №5	10100000,00	01.04.XX
3	ООО Лютик	Таблица №5	10150000,00	01.07.XX
4	ООО Лютик	Таблица №5	10200000,00	01.10.XX
5	ООО Лютик	Таблица №5	10250000,00	01.01.XX
6	ООО Лютик	Таблица №5	10300000,00	01.01.XX
7	ООО Лютик	Таблица №5	10350000,00	01.01.XX
8	ООО Лютик	Таблица №5	10400000,00	01.01.XX
9	ООО Лютик	Таблица №5	10450000,00	01.04.XX
10	ООО Лютик	Таблица №5	10500000,00	01.07.XX
11	ООО Лютик	Таблица №5	10550000,00	01.10.XX
12	ООО Лютик	Таблица №5	10600000,00	01.01.XX
13	ООО Лютик	Таблица №5	10650000,00	01.01.XX
14	ООО Лютик	Таблица №5	10700000,00	01.01.XX
15	ООО Лютик	Таблица №5	10750000,00	01.01.XX
16	ООО Лютик	Таблица №5	10800000,00	01.04.XX

17	ООО Лютик	Таблица №5	10850000,00	01.07.XX
18	ООО Лютик	Таблица №5	10900000,00	01.10.XX
19	ООО Лютик	Таблица №5	10950000,00	01.01.XX
20	ООО Лютик	Таблица №5	11000000,00	01.01.XX
21	ООО Лютик	Таблица №5	11050000,00	01.01.XX
22	ООО Лютик	Таблица №5	11100000,00	01.01.XX
23	ООО Лютик	Таблица №5	11150000,00	01.04.XX
24	ООО Лютик	Таблица №5	11200000,00	01.07.XX
25	ООО Лютик	Таблица №5	11250000,00	01.10.XX
26	ООО Лютик	Таблица №5	11300000,00	01.01.XX
27	ООО Лютик	Таблица №5	11350000,00	01.01.XX
28	ООО Лютик	Таблица №5	11400000,00	01.04.XX
29	ООО Лютик	Таблица №5	11450000,00	01.07.XX
30	ООО Лютик	Таблица №5	11500000,00	01.10.XX

Таблица №3	Вопросы поставленные на разрешение
№ п/п	Вопрос поставленный на разрешение эксперту
1	В какой сумме поступали денежные средства на счет ООО "Лютик"?
2	В какой сумме поступали денежные средства на счет ООО "Лютик" от ООО "Бегония"?
3	Оплачивало ли ООО "Лютик" по договору займа №365 ООО "Одуванчик" и какую сумму?
4	Какая сумма денежных средств числилась на счете ООО "Лютик" на последнюю дату исследуемого периода?
5	Оплачивало ли ООО "Лютик" заработную плату физическим лицам? Если да, то в какой сумме?
6	Оплачивало ли ООО "Акация" заработную плату физическим лицам? Если да, то в какой сумме?
7	Производилась ли оплата со счета ООО "Лютик" на счет ООО "Ромашка"? Если производилась то на какую сумму?

Таблица №4		Исходные данные
№ п/п	Исходные данные вводимые в экспертную задачу, лицом назначающим экспертизу	
1	Исследовать период времени 1 квартал XX года.	
2	Исследовать период времени 2 квартал XX года.	
3	Исследовать период времени 3 квартал XX года.	
4	Исследовать период времени 4 квартал XX года.	
5	Исследовать период времени 1 полугодие XX года.	
6	Исследовать период времени 9 месяцев XX года.	
7	Исследовать период времени XX год.	
8	Иные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.	
9	Иных открытых счетов исследуемая организация не имеет.	

Таблица №5		Реквизиты счетов			
№	Контрагент	Р/Счет	Банк	К/Счет	БИК
1	ООО Лютик	40702810938360100001	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
2	ООО Ромашка	40702810938360100002	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
3	ООО Тюльпан	40702810938360100003	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
4	ООО Ландыш	40702810938360100004	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
5	ООО Одуванчик	40702810938360100005	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
6	ООО Бегония	40702810938360100006	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
7	ООО Гортензия	40702810938360100007	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
8	ООО Акация	40702810938360100008	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
9	ООО Колокольчик	40702810938360100009	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
10	Суслов Д.А.	42307810838120000001	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225
11	Дианов Д.В.	42307810838120000002	ПАО «Сбербанк России»	30101810400000000225	044525225

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Вид оценочного средства	Код компетенции, оценивающей знания, умения, навыки	Содержание оценочного средства	Требования к выполнению	Срок сдачи (неделя семестра)	Критерии оценки по содержанию и качеству с указанием баллов
Тестирование	ОПК-2, ПК-7, ПК-9	20 вопросов	Компьютерное тестирование. Время отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка –0 Удовлетворительно – от 51% правильных ответов. Хорошо – от 70%. Отлично – от 90%.
Тестирование	ОПК-2, ПК-7, ПК-9	20 вопросов	Компьютерное тестирование. Время отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка –0 Удовлетворительно – от 51% правильных ответов. Хорошо – от 70%. Отлично – от 90%.
Экзамен	ОПК-2, ПК-7, ПК-9	2 вопроса и задача	Экзамен проводится в устной форме, путем ответа на вопросы и решения практической задачи. Время отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты предоставляются в день проведения экзамена	Критерии оценки: «неудовлетворительно»: - демонстрирует частичные знания по темам, - незнание основных понятий предмета, - неумение использовать и применять полученные знания на практике, - не работал на практических занятиях, - не отвечает на вопросы в билете. «удовлетворительно»: - ответ на 1 вопрос билета, - работа на практических занятиях, - знание основных понятий предмета. «хорошо»: - ответ на вопросы билета и решение практической задачи, - знание основных понятий предмета, - работа на практических занятиях, - знание основных научных теорий, изучаемых предметов. «Отлично»: - ответ на вопросы билета и решение практической задачи, - знание основных понятий предмета, - работа на практических занятиях, - знание основных научных теорий, изучаемых предметов, - умение использовать и применять полученные знания на практике.

Итоговое начисление баллов по дисциплине осуществляется в соответствии с разработанной и внедренной балльно-рейтинговой системой контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся, согласно приказу «О внедрении новой балльно-рейтинговой системы контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся» № 01-04/428 от 25 сентября 2020 г.

Тесты для текущего контроля

1. Процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и подготовки заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем или прокурором, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу

- а) судебная экспертиза;
- б) отчетоведение;
- в) балансирование;
- г) анализирование.

2. Вопрос о необходимости назначения судебной экспертизы решается ... исходя из конкретной ситуации, сложившейся по делу

- а) следователем, прокурором, судом;
- б) предметом бухгалтерского учета;
- в) методом бухгалтерского учета;
- г) элементом метода бухгалтерского учета.

3. Данный метод можно определить как совокупность приемов, которые применяются уполномоченными субъектами для выявления признаков преступлений, отраженных в источниках учетной информации, для их последующего использования в правоприменительной деятельности

- а) метод судебной бухгалтерии;
- б) это анализ непосредственного совершения операций;
- в) это обеспечение ретроспективного анализа на базе отчетных и расчетных данных;
- г) это управление конкретным предприятием.

4. Что определяет правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве?

- а) ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- б) Конституция Российской Федерации,
- в) Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации
- г) Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации,
- д) Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации

5. Государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется при условии точного исполнения требований...

- а) Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, составляющих правовую основу этой деятельности;
- б) стратегического контроля;

- в) ревизии;
- г) анализа финансовой отчетности.

6. Процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу – это...

- а) судебная экспертиза;
- б) судопроизводство;
- в) заключение эксперта;
- г) профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к эксперту.

7. Эксперт вправе:

а) ходатайствовать перед руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения;

б) делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний;

в) обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначивших судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта.

г) принимать поручения о производстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо органов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;

д) осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;

е) вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;

ж) самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;

з) сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначивших;

и) уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу.

8. Производство дополнительной судебной экспертизы, назначенной в случае недостаточной ясности или полноты ранее данного заключения, поручается...

- а) тому же или другому эксперту;
- б) другому эксперту;
- в) тому же эксперту;
- г) другой комиссии экспертов.

9. Организации независимо от организационно-правовых форм и форм собственности ... по запросам руководителей государственных судебно-экспертных учреждений образцы или каталоги своей продукции, техническую и технологическую документацию и другие информационные материалы, необходимые для производства судебной экспертизы

- а) обязаны безвозмездно предоставлять;
- б) за плату по прейскуранту могут предоставлять;
- в) предоставляют;
- г) не обязаны безвозмездно предоставлять.

10. В соответствии со ст.70 УПК РФ эксперт-бухгалтер должен заявить о самоотводе, или ему может быть заявлен отвод в следующих случаях:

- а) если он в ином качестве уже участвовал в этом деле;
- б) если он находится в зависимости от обвиняемых, потерпевших, истца или ответчика или он ранее производил ревизию в этой организации;
- в) если обнаружена его некомпетентность;
- г) если он ходатайствует о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключений, либо о привлечении к судебно-экономической экспертизе других экспертов.

11. Следователь ...при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

- а) вправе присутствовать;
- б) по желанию может присутствовать;
- в) не вправе присутствовать;
- г) обязан присутствовать.

12. Совокупность методических приемов, которые применяются с помощью специальных процедур при экспертном исследовании хозяйственных операций, отображенных в бухгалтерском учете – это...

- а) метод судебно-бухгалтерской экспертизы;
- б) моделирование;
- в) системный анализ;
- г) статистические расчеты.

13. В организационно-методической подготовке экспертизы важным элементом является составление...

- а) плана-графика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- б) приемы и способы выполнения работ;
- в) изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование экспертизы;
- г) разработка методики проведения экспертизы.

14. Использование ресурсов (материальных, трудовых, финансовых); процессы хозяйственной деятельности; бухгалтерский учет и отчетность; ущерб, выявленный ревизией, его обоснованность и ответственные за него лица – это ...

- а) объекты судебно-бухгалтерской экспертизы;
- б) предметы судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) стадии предварительного расследования судебно-бухгалтерской экспертизы;
- г) источники информации.

15. Применение научных методов планирования процесса судебно-бухгалтерской экспертизы позволяет ... срок экспертного исследования с необходимым его качеством.

- а) оптимизировать;
- б) сократить;
- в) увеличить;
- г) оценить.

16. Высоквалифицированный специалист по бухгалтерскому учету, контролю и анализу хозяйственной деятельности и праву, который в соответствии с процессуальным законодательством привлекается правоохранительными органами к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы – это ...

- а) эксперт-бухгалтер;
- б) руководитель экспертного учреждения;
- в) следователь с образованием бухгалтера;
- г) член комиссии.

17. Разработка ... на организационной стадии в форме стандарта содействует успешному проведению экспертного исследования в запланированные сроки.

- а) методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- б) методических приемов обобщения и реализации результатов экспертизы;
- в) прогнозной рыночно-ориентированной стоимости предприятия;
- г) высокого финансового результата и максимальной суммы дивидендов.

18. Оформление организационно-распорядительной документации на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы, определение объектов и подбор методики их исследования, выбор рабочего места, средств общения с органом, назначившим экспертизу, представляют собой ...

- а) организационные процедуры;
- б) моделирование;
- в) нормативно-правовые процедуры;
- г) аналитические процедуры;
- д) логические процедуры.

19. ... эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы должны отвечать требованиям инструкции о проведении судебно-бухгалтерских экспертиз и другим нормативным и методическим документам по проведению таких экспертиз.

- а) структура и содержание заключения;
- б) вступительная часть заключения;
- в) мероприятия по профилактике правонарушений;
- г) приложения к заключению.

20. Стилистика заключения эксперта-бухгалтера должна отвечать требованиям ...

- а) официально-делового стиля;
- б) художественного стиля;
- в) научного стиля;
- г) публицистического стиля;
- д) разговорного стиля.

21. ... заключения эксперта-бухгалтера должны быть доступны для понимания всех участников расследования, судопроизводства и обвиняемых, ответственных лиц за возмещение причиненного ущерба.

- а) характер изложения и стиль;
- б) характер изложения;
- в) стиль;
- г) средства выразительности.

22. Вопрос о повторной экспертизе может быть поставлен теми же лицами, что и о дополнительной экспертизе – ...

- а) следователем, судом, обвиняемым;
- б) следователем;
- в) следователем и судом;
- г) судом;
- д) судом и обвиняемым;
- ж) следователем и обвиняемым;
- з) обвиняемым.

23. Особенности повторной судебно-бухгалтерской экспертизы является то, что ...

- а) она обязательно проводится другим экспертом или другой группой экспертов;
- б) при ее проведении перепроверяются спорные вопросы, изложенные в заключении ранее проведенной экспертизы, и ставятся следователем новые вопросы;
- в) даются пояснения расхождениям с результатами предыдущей экспертизы;
- г) может быть поручена тому же эксперту-бухгалтеру, если она не требует другого специалиста по уровню знаний.

24. Реализация ... в судебном процессе предусматривает всестороннее изучение обстоятельств, которые привели к бесхозяйственности, недостатке и порче ценностей, с целью установления размера ущерба и ответственных за него лиц, выявления первопричин негативных явлений и разработки профилактических мероприятий.

- а) заключения эксперта-бухгалтера;
- б) заключения налогового эксперта;
- в) заключения финансово-аналитического эксперта;
- г) заключения инженерно-экономического эксперта;
- д) заключения экономико-стоимостного эксперта.

25. Независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие требованиям законодательства, включая ситуационный анализ, экспертизу решения и действий (бездействия) налоговых органов – это ...

- а) налоговая экспертиза;
- б) финансово-аналитическая экспертиза;
- в) экономико-стоимостная экспертиза;
- г) бухгалтерская экспертиза.

26. Что определяется потребностями уголовного судопроизводства в использовании специальных познаний в области экономической теории и практики, с целью установления истины в уголовном деле?

- а) предмет судебно-экономической экспертизы;
- б) объект судебно-экономической экспертизы;
- в) постановление суда о проведении судебно-экономической экспертизы;
- г) решение суда о проведении судебно-экономической экспертизы.

27. Механизм внесения заведомо ложных сведений в документы, имеющие юридическое значение для возникновения и выполнения обязанностей в области административного права и взаимных обязательств между сторонами в области гражданского права (заведомого обмана кредиторов и государства) относится ...

- а) к признакам состава преступления;
- б) к предмету состава преступления;
- в) к объекту состава преступления;
- г) к методу обнаружения преступления.

28. Бухгалтерские документы, имеющие признаки подлога, могут использоваться в уголовном и гражданском процессе ...

- а) в качестве источников доказательств;
- б) в качестве оперативно-розыскной деятельности;
- в) для возбуждения уголовного дела;
- г) для установления истины.

29. В юридической практике результаты ... являются важнейшим доказательством при расследовании фактов хищений, злоупотреблений, халатности, так как позволяют выявить такие обстоятельства, как суммы недостач и излишков материальных ценностей, конкретные виды ценностей, оказавшихся в недостатке или излишках, период их образования, виновных лиц.

- а) инвентаризации;
- б) ревизии;
- в) аудита;
- г) контроля.

30. Поводом для возбуждения уголовного дела по ст. 199 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации) и, прежде всего, за уклонение от уплаты НДС и налога на прибыль являются проверки ...

- а) налоговых органов;
- б) аудиторов или аудиторских организаций;
- в) ревизоров;
- г) полиции.

Вопросы, выносимые на экзамен

1. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы.
2. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
3. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
4. Правовое положение и ответственность эксперта.
5. Производство судебно-экономических экспертиз.
6. Экспертное заключение и его оценка.
7. Современное состояние судебно-экономической экспертизы.
8. Методические основы экспертной деятельности.
9. Использование специальных методов судебно-экономической экспертизы.
10. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Порядок изъятия бухгалтерских документов.
13. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером.
14. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
16. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
17. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля.
18. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
19. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

20. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий.

21. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов.

22. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.

23. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

24. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

25. Методические приемы документального контроля при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

26. Методические приемы фактического контроля при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

27. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.

28. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы.

29. Оценка заключения следователем и адвокатом.

30. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета.

31. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций.

32. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.

33. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках.

34. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

35. Экспертное исследование расчетов по претензиям.

36. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

37. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.

38. Экспертное исследование расчетов с учредителями.

39. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

40. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

41. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

42. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

43. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

44. Методические приемы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

45. Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

46. Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате.

47. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате.

48. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования по труду и заработной плате.

49. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.

50. Круг задач, решаемых налоговой экспертизой.

51. Нормативно-правовое регулирование производства налоговой экспертизы (ст. 95 НК РФ).

52. Объекты исследования и методика производства налоговой экспертизы.

53. Расследование преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов.

54. Задачи финансово-аналитической экспертизы. Объекты исследования и методика производства финансово-аналитической экспертизы.

55. Задачи, объекты исследования и методика производства финансово-кредитной экспертизы.

56. Проведение анализа работы (отчета) временного (арбитражного) управляющего в деле о банкротстве на предмет объективности сделанных выводов о финансовом состоянии организации.

57. Финансовый и правовой анализ крупных сделок с целью установления степени их влияния на платежеспособность организации, а также степени риска начала процедуры банкротства.

58. Предмет и задачи, решаемые экономико-стоимостной экспертизой. Объекты исследования и методика производства экономико-стоимостной экспертизы.

59. Принудительное возмещение материального ущерба. Взыскание упущенной выгоды.

60. Обеспечение обязательств по кредиту в методике производства экономико-стоимостной экспертизы.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО
МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ
«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Специальность: 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения: очная, заочная

Королёв
2023

1. Общие положения

Целью изучения дисциплины является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению судебно-экономической экспертизы финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, в котором совершено преступление, а также составлению заключения по проведенной экспертизе для установления объективной истины по уголовному, арбитражному и гражданскому делу, а также при рассмотрении дел об административном правонарушении.

В процессе обучения студент приобретает и совершенствует следующие компетенции:

ОПК-2 - Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков;

ПК-7 - Способен консультировать работников аудиторской организации при выполнении аудиторского задания, осуществляет бухгалтерское, налоговое и управленческое консультирование, осуществляет юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

ПК-9 - Способен рассчитывать экономические показатели, проводить финансовый анализ, осуществлять финансовое планирование и бюджетирование, управление денежными потоками, оценку эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Основными задачами дисциплины являются:

1. Приобретение системы знаний о: видах, организационно-правовых и методических основах, стандартах судебной экономической экспертизы;
2. Изучение форм участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, права, обязанности и ответственность судебного эксперта-экономиста;
3. Умение составлять заключение судебно-бухгалтерской, налоговой, финансово-аналитической, финансово-кредитной, экономико-стоимостной, инженерно-экономической экспертизы.

2. Указания по проведению практических занятий

Практическое занятие 1

Вид практического занятия: *смешанная форма*

Тема 1. Понятие и сущность судебной экономической экспертизы. Классификация судебной экономической экспертизы. Судебно-экспертная деятельность в России. Система государственных экспертных учреждений России

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы.
2. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Правовое положение и ответственность эксперта.

Продолжительность занятия – 2/1ч

Практическое занятие 2

Вид практического занятия: *смешанная форма*

Тема 2. Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы. Организация судебной экономической экспертизы. Методология судебной экономической экспертизы

Вопросы для обсуждения:

1. Производство судебно-экономических экспертиз.
2. Экспертное заключение и его оценка.
3. Современное состояние судебно-экономической экспертизы.

Продолжительность занятия – 2/1 ч

Практическое занятие 3

Вид практического занятия: *смешанная форма.*

Тема 3. Понятие и сущность судебной финансово-аналитической экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства финансово-аналитической экспертизы

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи финансово-аналитической экспертизы.
2. Объекты исследования и методика производства финансово-аналитической экспертизы.
3. Проведение анализа работы (отчета) временного (арбитражного) управляющего в деле о банкротстве на предмет объективности сделанных выводов о финансовом состоянии организации.

Продолжительность занятия – 2/1 ч

Практическое занятие 4

Вид практического занятия: *смешанная форма.*

Тема 4. Понятие и сущность судебной финансово-кредитной экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства финансово-кредитной экспертизы

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи, объекты исследования и методика производства финансово-кредитной экспертизы.
2. Финансовый и правовой анализ крупных сделок с целью установления степени их влияния на платежеспособность организации, а также степени риска начала процедуры банкротства.

Продолжительность занятия – 2/1 ч

Практическое занятие 5

Вид практического занятия: *смешанная форма*.

Тема 5. Понятие и сущность судебной налоговой экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства налоговой экспертизы

Вопросы для обсуждения:

1. Круг задач, решаемых налоговой экспертизой.
 2. Нормативно-правовое регулирование производства налоговой экспертизы (ст. 95 НК РФ).
 3. Объекты исследования и методика производства налоговой экспертизы.
 4. Расследование преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов.
- Продолжительность занятия – 2/1 ч

Практическое занятие 6

Вид практического занятия: *смешанная форма*.

Тема 6. Структура заключения эксперта и оценка заключения следователем и судом

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы проведения экспертизы.
 2. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
 3. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
 4. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля.
 5. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
 6. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Продолжительность занятия – 2/1 ч

Практическое занятие 7

Вид практического занятия: *подготовка доклада*.

Тема 7. Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы. Экспертные ошибки

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
 2. Методические приемы документального контроля.
 3. Методические приемы фактического контроля.
- Продолжительность занятия – 2/1 ч

Практическое занятие 8-9

Вид практического занятия: *подготовка доклада*.

Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций.
2. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.
3. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках.

Продолжительность занятия – 4/1 ч

Практическое занятие 10-11

Вид практического занятия: *решение ситуационных задач.*

Тема 9. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой операций по учету основных средств и нематериальных активов

Вопросы для обсуждения:

1. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
2. Методические приемы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

Продолжительность занятия – 4/1 ч

Практическое занятие 12-13

Вид практического занятия: *решение ситуационных задач.*

Тема 10. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой операций по учету материально-производственных запасов

Вопросы для обсуждения:

1. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
2. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
3. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

Продолжительность занятия – 4/1 ч

Практическое занятие 14-15

Вид практического занятия: *решение ситуационных задач.*

Тема 11. Экспертное исследование материалов дела по учету расчетов по труду и заработной плате

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате.
2. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате.
3. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования по труду и заработной плате.
4. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения

Продолжительность занятия – 4/1 ч

Практическое занятие 16

Вид практического занятия: *решение ситуационных задач.*

Тема 12. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
 2. Источники информации экспертного исследования по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
 3. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
 4. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения
- Продолжительность занятия – 2/1 ч

3. Указания по проведению лабораторного практикума

Не предусмотрено учебным планом.

4. Указания по проведению самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов предназначена для более глубокого усвоения изучаемого материала, развития у студентов умения работать с законодательной базой и нормативными документами.

Самостоятельная работа студентов предусматривает подготовку рефератов, конспектов по темам и на завершающем этапе - выполнения домашней контрольной работы.

Реферат – это изложение основных мыслей и фактов, примеров из статьи или книги. Реферат включает лишь необходимые данные, определяемые целью чтения.

Конспект – это систематическая, логически связанная запись, объединяющая особенности плана выписки и тезисов. Конспект является хорошим средством для усвоения учебного материала. Конспекты бывают плановые, текстуальные, тематические и сводные.

№ п/п	Наименование блока (раздела) дисциплины	Виды СРС: Конспект – (краткий)
1.	Тема 1. Понятие и сущность судебной экономической экспертизы. Классификация судебной экономической экспертизы. Судебно-экспертная деятельность в России. Система государственных экспертных учреждений России	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Федеральный закон от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». 2. Уголовно-процессуальный кодекс – законодательная основа проведения экспертизы на предварительном следствии и в суде.
2.	Тема 2. Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы. Организация судебной эко-	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Понятие метода судебной экономической экспертизы. Классификация методов судебной экономической экспертизы.

	номической экспертизы. Методология судебной экономической экспертизы	2.Методика производства судебной экономической экспертизы. 3. Общий алгоритм действий, выполняемых экспертом-экономистом.
3.	Тема 3. Понятие и сущность судебной финансово-аналитической экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства финансово-аналитической экспертизы	Контрольные вопросы для закрепления темы 1.Методика производства финансово-аналитической экспертизы. 2. Общий алгоритм действий, выполняемых экспертом-экономистом. 3. Использование методов факторного анализа при определении степени влияния финансово-хозяйственных операций на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. 4. Особенности оформления заключения эксперта по финансово-аналитической экспертизе.
4.	Тема 4. Понятие и сущность судебной финансово-кредитной экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства финансово-кредитной экспертизы	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Объекты исследования при производстве финансово-кредитных экспертиз. 2. Методика производства финансово-кредитной экспертизы. Общий алгоритм действий, выполняемых экспертом-экономистом. 3. Особенности оформления заключения эксперта по финансово-кредитной экспертизе.
5.	Тема 5. Понятие и сущность судебной налоговой экспертизы. Объекты исследования и методологические особенности производства налоговой экспертизы	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Типовые задачи, решаемые в ходе производства налоговых экспертиз, назначаемых по уголовным делам об уклонении от уплаты акцизов, единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога на имущество и других.
6.	Тема 6. Структура заключения эксперта и оценка заключения следователем и судом	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Основания назначения комиссионной и комплексной экспертизы. 2. Оценка заключения следователем, судом. 3. Реализация заключения эксперта в судебном процессе. 4. Мероприятия экспертизы для предупреждения правонарушений.
7.	Тема 7. Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы. Экспертные ошибки	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Основные признаки выявления дефектных документов. 2. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. 3. Экспертные ошибки и возможности их предотвращения.
8.	Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Меры, применяемые при обнаружении излишков или недостачи денежных средств в организации. 2. Использование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами. 3. Признаки хищений в учете денежных средств и их выявление.
9.	Тема 9. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой операций по учету основных средств и нематериальных активов	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Регистры по учету основных средств, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения. 2. Использование учетной информации при выявлении признаков хищений основных средств и нематериальных активов.
10.	Тема 10. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой операций по учету материально-производственных запасов	Контрольные вопросы для закрепления темы 1.Экспертное исследование операций по учету материально-производственных запасов. 2. Роль материально-ответственных лиц в обеспечении сохранности материалов.

		3. Нарушения в операциях по учету материально-производственных запасов и их последствия.
11.	Тема 11. Экспертное исследование материалов дела по учету расчетов по труду и заработной плате	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Расчетная ведомость как обобщающий сводный документ и регистр аналитического учета, отражающий индивидуальные расчеты с каждым сотрудником предприятия. 2. Подложные записи в расчетных ведомостях, типичные для ручной обработки данных.
12.	Тема 12. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба	Контрольные вопросы для закрепления темы 1. Особенности экспертного исследования сомнительных операций. 2. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба.

5. Указания по проведению контрольных работ для студентов факультета заочного обучения

Задания представлены в виде таблиц с информацией. Информация перед решением каждого задания выбирается обучающимся согласно номера варианта и заносится в бланк постановления о производстве экспертизы. После чего обучающийся выполняет задание.

Задание выполняется в следующей последовательности:

1. Ознакомление с материалами, представленными для производства экспертизы.
2. Оценка достаточности представленных материалов для дачи заключения.
3. Выявления фактов финансово-хозяйственной деятельности имеющих значение для производства экспертизы.
4. Изучение законодательства действовавшего в исследуемый период времени. Построение идеальной модели поведения хозяйствующего субъекта.
5. Изучение реального поведения хозяйствующего субъекта.
6. Сопоставление идеальной модели с реальным поведением исследуемого хозяйствующего субъекта. Формулирование выводов. Оформление результатов исследования.

Результаты исследования оформляются в виде заключения эксперта-экономиста. Заключение должно содержать вводную, исследовательскую и заключительную части.

Практикум брошюруется и сдается на проверку преподавателю по модулям в соответствии с графиком контроля выполнения заданий практикума.

Хозяйственные операции, указанные в практикуме совершаются на примере ООО «Лютик», его реквизиты:

1. Юридический адрес: г. Энгс, Наугорское шоссе, д. 29
ИНН: 5753019117, КПП 575301101
ОКОНХ: 84500

ОКПО: 41687643

2. Реквизиты организаций контрагентов:

а) ООО «Ромашка»:

Юридический адрес: г. Энск, ул. Гостиная, д. 2

ИНН: 5753021249, КПП 575302101, ОКОНХ 71100, ОКПО 41693771

б) ООО «Тюльпан»:

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 64

ИНН: 5753020001, КПП 575302101, ОКОНХ 71100, ОКПО 41693771

в) ООО «Ландыш»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 47

ИНН: 5753071389, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

г) ООО «Одуванчик»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 48

ИНН: 5753071387, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

д) ООО «Бегония»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 43

ИНН: 5753071369, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

е) ООО «Гортензия»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 44

ИНН: 5753071333, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

ж) ООО «Акация»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 41

ИНН: 5753071344, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

з) ООО «Колокольчик»

Юридический адрес: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 40

ИНН: 5753071384, КПП 575307101, ОКОНХ 84200, ОКПО 41627372

Директор Кулаков А.С., паспорт серии 5501 № 699071. Выдан 31.08.1995 г. ОВД Железнодорожного района г. Энска.

Задания по финансово-аналитической экспертизе

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № (номер задания)

о назначении судебной финансово-аналитической экспертизы

Город Энск 20 июля 20__года

Следователь ОВД г. Энска, старший лейтенант юстиции юрист Перетокин Н.А., рассмотрев материалы уголовного дела № 12345/678,

установил:

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 195, 196 и 199 УПК РФ,

постановил:

I. Назначить по настоящему уголовному делу судебную бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить эксперту-бухгалтеру **ФИО обучающегося**

II. Поставить перед экспертом вопросы: **Выбрать вопросы: Номера вопросов таблицы соответствующего задания и варианта взять из таблицы 4**

III. Предоставить в распоряжение эксперта-бухгалтера материалы: **Выбрать из таблицы 1,2,3,5 согласно варианта и соответствующего задания.**

IV. Поручить следователю ОВД г. Энска, старшему лейтенанту юстиций юристу Перетокину Н.А. разъяснить эксперту права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, и предупредить его об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Следователь
юрист _____

/Н.А.Перетокин/

Права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, мне разъяснены 20 июля 20 ____ года. Одновременно я предупрежден об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Согласен
Эксперт _____

/ _____ /

Финансово-аналитическая экспертиза Задание №1

№ п/п	Коэффициенты для Таблиц	Таблица1	Таблица4	Таблица5
1	T2,T3-1,01	-	1	-
2	T2,T3-1,02	-	1	-
3	T2,T3-1,03	-	1	-
4	T2,T3-1,04	-	1	-
5	T2,T3-1,05	-	1	-
6	T2,T3-1,06	-	1	-
7	T2,T3-1,07	-	1	-
8	T2,T3-1,08	-	1	-
9	T2,T3-1,09	-	1	-
10	T2,T3-1,10	-	1	-
11	T2,T3-1,11	-	1	-
12	T2,T3-1,12	-	1	-
13	T2,T3-1,13	-	1	-
14	T2,T3-1,14	-	1	-
15	T2,T3-1,15	-	1	-
16	T2,T3-1,16	-	1	-
17	T2,T3-1,17	-	1	-
18	T2,T3-1,18	-	1	-
19	T2,T3-1,19	-	1	-

20	T2,T3-1,20	-	1	-
21	T2,T3-1,21	-	1	-
22	T2,T3-1,22	-	1	-
23	T2,T3-1,23	-	1	-
24	T2,T3-1,24	-	1	-
25	T2,T3-1,25	-	1	-
26	T2,T3-1,26	-	1	-
27	T2,T3-1,27	-	1	-
28	T2,T3-1,28	-	1	-
29	T2,T3-1,29	-	1	-
30	T2,T3-1,30	-	1	-

Финансово-аналитическая экспертиза Задание №2

№ п/п	Коэффициенты для Таблиц	Таблица1	Таблица4	Таблица5
1	T2,T3-1,01	-	2	-
2	T2,T3-1,02	-	2	-
3	T2,T3-1,03	-	2	-
4	T2,T3-1,04	-	2	-
5	T2,T3-1,05	-	2	-
6	T2,T3-1,06	-	2	-
7	T2,T3-1,07	-	2	-
8	T2,T3-1,08	-	2	-
9	T2,T3-1,09	-	2	-
10	T2,T3-1,10	-	2	-
11	T2,T3-1,11	-	2	-
12	T2,T3-1,12	-	2	-
13	T2,T3-1,13	-	2	-
14	T2,T3-1,14	-	2	-
15	T2,T3-1,15	-	2	-
16	T2,T3-1,16	-	2	-
17	T2,T3-1,17	-	2	-
18	T2,T3-1,18	-	2	-
19	T2,T3-1,19	-	2	-
20	T2,T3-1,20	-	2	-
21	T2,T3-1,21	-	2	-
22	T2,T3-1,22	-	2	-
23	T2,T3-1,23	-	2	-
24	T2,T3-1,24	-	2	-
25	T2,T3-1,25	-	2	-
26	T2,T3-1,26	-	2	-
27	T2,T3-1,27	-	2	-
28	T2,T3-1,28	-	2	-
29	T2,T3-1,29	-	2	-
30	T2,T3-1,30	-	2	-

Финансово-аналитическая экспертиза Задание №3

№ п/п	Коэффициенты для Таблиц	Таблица 1	Таблица4	Таблица5
1	T2,T3-1,01; T1-1,30	1	3	-
2	T2,T3-1,02; T1-1,29	1	3	-
3	T2,T3-1,03; T1-1,28	1	3	-
4	T2,T3-1,04; T1-1,27	1	3	-
5	T2,T3-1,05; T1-1,26	1	3	-
6	T2,T3-1,06; T1-1,25	1	3	-
7	T2,T3-1,07; T1-1,24	1	3	-
8	T2,T3-1,08; T1-1,23	1	3	-
9	T2,T3-1,09; T1-1,22	1	3	-
10	T2,T3-1,10; T1-1,21	1	3	-
11	T2,T3-1,11; T1-1,20	1	3	-
12	T2,T3-1,12; T1-1,19	1	3	-
13	T2,T3-1,13; T1-1,18	1	3	-
14	T2,T3-1,14; T1-1,17	1	3	-
15	T2,T3-1,15; T1-1,16	1	3	-
16	T2,T3-1,16; T1-1,15	1	3	-
17	T2,T3-1,17; T1-1,14	1	3	-
18	T2,T3-1,18; T1-1,13	1	3	-
19	T2,T3-1,19; T1-1,12	1	3	-
20	T2,T3-1,20; T1-1,11	1	3	-
21	T2,T3-1,21; T1-1,10	1	3	-
22	T2,T3-1,22; T1-1,09	1	3	-
23	T2,T3-1,23; T1-1,08	1	3	-
24	T2,T3-1,24; T1-1,07	1	3	-
25	T2,T3-1,25; T1-1,06	1	3	-
26	T2,T3-1,26; T1-1,05	1	3	-
27	T2,T3-1,27; T1-1,04	1	3	-
28	T2,T3-1,28; T1-1,03	1	3	-
29	T2,T3-1,29; T1-1,02	1	3	-
30	T2,T3-1,30; T1-1,01	1	3	-

Финансово-аналитическая экспертиза Задание №4

№ п/п	Коэффициенты для Таблиц	Таблица1	Таблица4	Таблица5
1	T2,T3-1,01; T1-1,30	2	3;4	-
2	T2,T3-1,02; T1-1,29	2	3;4	-
3	T2,T3-1,03; T1-1,28	2	3;4	-
4	T2,T3-1,04; T1-1,27	2	3;4	-
5	T2,T3-1,05; T1-1,26	2	3;4	-
6	T2,T3-1,06; T1-1,25	2	3;4	-
7	T2,T3-1,07; T1-1,24	2	3;4	-
8	T2,T3-1,08; T1-1,23	2	3;4	-
9	T2,T3-1,09; T1-1,22	2	3;4	-

10	T2,T3-1,10; T1-1,21	2	3;4	-
11	T2,T3-1,11; T1-1,20	2	3;4	-
12	T2,T3-1,12; T1-1,19	2	3;4	-
13	T2,T3-1,13; T1-1,18	2	3;4	-
14	T2,T3-1,14; T1-1,17	2	3;4	-
15	T2,T3-1,15; T1-1,16	2	3;4	-
16	T2,T3-1,16; T1-1,15	2	3;4	-
17	T2,T3-1,17; T1-1,14	2	3;4	-
18	T2,T3-1,18; T1-1,13	2	3;4	-
19	T2,T3-1,19; T1-1,12	2	3;4	-
20	T2,T3-1,20; T1-1,11	2	3;4	-
21	T2,T3-1,21; T1-1,10	2	3;4	-
22	T2,T3-1,22; T1-1,09	2	3;4	-
23	T2,T3-1,23; T1-1,08	2	3;4	-
24	T2,T3-1,24; T1-1,07	2	3;4	-
25	T2,T3-1,25; T1-1,06	2	3;4	-
26	T2,T3-1,26; T1-1,05	2	3;4	-
27	T2,T3-1,27; T1-1,04	2	3;4	-
28	T2,T3-1,28; T1-1,03	2	3;4	-
29	T2,T3-1,29; T1-1,02	2	3;4	-
30	T2,T3-1,30; T1-1,01	2	3;4	-

Таблица №1					
№	Назначение платежа	Сумма	Документ	Номер	Дата
1	Переуступлено право требования задолженности у ООО "Ромашка" в счет дебиторской задолженности ООО "Василек" перед ООО "Лютик" на сумму:	6000000,00	Акт	1	13.03.XX
	Определен финансовый результат от переуступки права требования в сумме:	-6000000,00	Справка бухгалтера	345	31.12.XX
	Списание безнадежной к взысканию задолженности ООО "Ромашка" на сумму:	6000000,00	Справка бухгалтера	7	31.12.XX
2	Оприходовано право требования задолженности у ООО "Ромашка" от ООО "Василек" на сумму:	12000000,00	Акт	1	13.03.XX
	За данное право требования оплачено ООО "Василек" деньгами в сумме:	7000000,00	Платежное поручение	5	13.03.XX
	Определен финансовый результат от покупки права требования в сумме:	5000000,00	Справка бухгалтера	451	31.12.XX
	Списание безнадежной к взысканию задолженности ООО "Ромашка" на сумму:	12000000,00	Справка бухгалтера	345	31.12.XX

Таблица №2		Баланс			
№	Строка	Сумма			
		31.12.XX-3	31.12.XX-2	31.12.XX-1	31.12.XX
1	1110				
2	1120				
3	1130				
4	1140				
5	1150	11432	10976	12372	11765
6	1160				
7	1170				
8	1180				
9	1190				
10	1100	11432	10976	12372	11765
11	1210	2193	1888	2124	1916
12	1220				
13	1230	2562	3574	3762	1762
14	1240				
15	1250	7015	8149	7914	1149
16	1260				
17	1200	11770	13611	13800	4827
18	1600	23202	24587	26172	16592
19	1310	10	10	10	10
20	1320				
21	1330				
22	1340				
23	1350				
24	1360				
25	1370	14363	16703	18938	9783
26	1300	14373	16713	18948	9793
27	1410	7156	6543	6003	5497
28	1420				
29	1430				
30	1450				
31	1400	7156	6543	6003	5497
32	1510	1236	978	765	1023
33	1520	437	353	456	279
34	1530				
35	1540				
36	1550				
37	1500	1673	1331	1221	1302
38	1700	23202	24587	26172	16592

Таблица №3		Отчет о финансовых результатах		
№	Строка	Сумма		
		01.01.XX-31.12.XX	01.01.(XX-1)-31.12.(XX-1)	01.01.(XX-2)-31.12.(XX-2)
1	2110	29354	27134	26000
2	2120	38509	24899	23660
3	2100	-9155	2235	2340
4	2210			
5	2220			
6	2200			

7	2310			
8	2320			
9	2330			
10	2340			
11	2350			
12	2300	-9155	2235	2340
13	2410			
14	2421			
15	2430			
16	2450			
17	2460			
18	2400			
19	2510			
20	2520			
21	2500			
22	2900			
23	2910			

Таблица №4	Вопросы поставленные на разрешение
№ п/п	Вопрос поставленный на разрешение эксперту
1	Какова динамика финансового состояния ООО "Лютик" за период с 01.01.ХХ-2 по 31.12.ХХ?
2	Как оценивается финансовое состояние ООО "Лютик" на 31.12.ХХ-3?
3	Как повлияли на финансовое состояние ООО "Лютик" хозяйственные операции (Таблица 1 ФХД №варианта)?
4	Ухудшилось или улучшилось финансовое состояние ООО "Лютик" под воздействием хозяйственных операций (Таблица 1 ФХД №варианта)?

Задания по финансово-кредитной экспертизе

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № (номер задания) о назначении судебной финансово-кредитной экспертизы

Город Энск 20 июля 20 ____ года

Следователь ОВД г. Энска, старший лейтенант юстиции юрист Перетокин Н.А., рассмотрев материалы уголовного дела № 12345/678,

установил:

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 195, 196 и 199 УПК РФ,
постановил:

I. Назначить по настоящему уголовному делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить эксперту-бухгалтеру **ФИО Обучающегося**

II. Поставить перед экспертом вопросы: **Выбрать вопросы: Номера вопросов таблицы соответствующего задания и варианта взять из таблицы 5**

III. Предоставить в распоряжение эксперта-бухгалтера материалы: **Выбрать из таблицы 1,2,3,4,6 согласно варианта и соответствующего задания.**

IV. Поручить следователю ОВД г. Воронежа, старший лейтенант юстиции юристу Перетокину Н.А. разъяснить эксперту права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, и предупредить его об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Следователь

юрискт

/Н.А.Перетокин/

Права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, мне разъяснены 20 июля 20__года. Одновременно я предупрежден об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Согласен

Эксперт

/ _____ /

Финансово-кредитная экспертиза Задание №1

№	Коэффициенты для Таблиц 1,2 (отчетность, представленная в БАНК)	Коэффициенты для Таблиц 3,4 (отчетность, представленная в ИФНС)	Таблица5	Таблица6
1	1,01	1,30	1,2,3	-
2	1,02	1,29	1,2,3	-
3	1,03	1,28	1,2,3	-
4	1,04	1,27	1,2,3	-
5	1,05	1,26	1,2,3	-
6	1,06	1,25	1,2,3	-
7	1,07	1,24	1,2,3	-
8	1,08	1,23	1,2,3	-
9	1,09	1,22	1,2,3	-
10	1,10	1,21	1,2,3	-
11	1,11	1,20	1,2,3	-
12	1,12	1,19	1,2,3	-
13	1,13	1,18	1,2,3	-
14	1,14	1,17	1,2,3	-
15	1,15	1,16	1,2,3	-
16	1,16	1,15	1,2,3	-
17	1,17	1,14	1,2,3	-
18	1,18	1,13	1,2,3	-
19	1,19	1,12	1,2,3	-
20	1,20	1,11	1,2,3	-
21	1,21	1,10	1,2,3	-
22	1,22	1,09	1,2,3	-
23	1,23	1,08	1,2,3	-
24	1,24	1,07	1,2,3	-
25	1,25	1,06	1,2,3	-
26	1,26	1,05	1,2,3	-
27	1,27	1,04	1,2,3	-

28	1,28	1,03	1,2,3	-
29	1,29	1,02	1,2,3	-
30	1,30	1,01	1,2,3	-

Финансово-кредитная экспертиза Задание №2

№	Коэффициенты для Таблиц 1,2 (отчетность, представленная в БАНК)	Коэффициенты для Таблиц 3,4 (отчетность, представленная в ИФНС)	Таблица5	Таблица6
1	1,01	1,30	4,5	-
2	1,02	1,29	4,5	-
3	1,03	1,28	4,5	-
4	1,04	1,27	4,5	-
5	1,05	1,26	4,5	-
6	1,06	1,25	4,5	-
7	1,07	1,24	4,5	-
8	1,08	1,23	4,5	-
9	1,09	1,22	4,5	-
10	1,10	1,21	4,5	-
11	1,11	1,20	4,5	-
12	1,12	1,19	4,5	-
13	1,13	1,18	4,5	-
14	1,14	1,17	4,5	-
15	1,15	1,16	4,5	-
16	1,16	1,15	4,5	-
17	1,17	1,14	4,5	-
18	1,18	1,13	4,5	-
19	1,19	1,12	4,5	-
20	1,20	1,11	4,5	-
21	1,21	1,10	4,5	-
22	1,22	1,09	4,5	-
23	1,23	1,08	4,5	-
24	1,24	1,07	4,5	-
25	1,25	1,06	4,5	-
26	1,26	1,05	4,5	-
27	1,27	1,04	4,5	-
28	1,28	1,03	4,5	-
29	1,29	1,02	4,5	-
30	1,30	1,01	4,5	-

Таблица №1		Баланс, представленный в ИФНС			
№	Строка	Сумма			
		31.12.XX-3	31.12.XX-2	31.12.XX-1	31.12.XX
1	1110				
2	1120				
3	1130				
4	1140				
5	1150	11432	10976	12372	11765
6	1160				
7	1170				
8	1180				

9	1190				
10	1100	11432	10976	12372	11765
11	1210	2193	1888	2124	1916
12	1220				
13	1230	2562	3574	3762	1762
14	1240				
15	1250	7015	8149	5679	1149
16	1260				
17	1200	11770	13611	11565	4827
18	1600	23202	24587	23937	16592
19	1310	10	10	10	10
20	1320				
21	1330				
22	1340				
23	1350				
24	1360				
25	1370	14363	16703	16703	9783
26	1300	14373	16713	16713	9793
27	1410	7156	6543	6003	5497
28	1420				
29	1430				
30	1450				
31	1400	7156	6543	6003	5497
32	1510	1236	978	765	1023
33	1520	437	353	456	279
34	1530				
35	1540				
36	1550				
37	1500	1673	1331	1221	1302
38	1700	23202	24587	23937	16592

Таблица №2		Отчет о финансовых результатах, представленный в ИФНС			
№	Строка	Сумма			
		01.01.XX-31.12.XX	01.01.(XX-1)-31.12.(XX-1)	01.01.(XX-2)-31.12.(XX-2)	
1	2110	29354	27134	26000	
2	2120	38509	27134	23660	
3	2100	-9155	0	2340	
4	2210				
5	2220				
6	2200				
7	2310				
8	2320				
9	2330				
10	2340				
11	2350				
12	2300	-9155	0	2340	
13	2410				
14	2421				
15	2430				
16	2450				
17	2460				
18	2400				

19	2510			
20	2520			
21	2500			
22	2900			
23	2910			

Таблица №3		Баланс, представленный в Банк			
№	Строка	Сумма			
		31.12.XX-3	31.12.XX-2	31.12.XX-1	31.12.XX
1	1110				
2	1120				
3	1130				
4	1140				
5	1150	11432	10976	12372	19031
6	1160				
7	1170				
8	1180				
9	1190				
10	1100	11432	10976	12372	19031
11	1210	2193	1888	2124	1916
12	1220				
13	1230	2562	3574	3762	1762
14	1240				
15	1250	7015	8149	7914	9567
16	1260				
17	1200	11770	13611	13800	13245
18	1600	23202	24587	26172	32276
19	1310	10	10	10	10
20	1320				
21	1330				
22	1340				
23	1350				
24	1360				
25	1370	14363	16703	18938	25467
26	1300	14373	16713	18948	25477
27	1410	7156	6543	6003	5497
28	1420				
29	1430				
30	1450				
31	1400	7156	6543	6003	5497
32	1510	1236	978	765	1023
33	1520	437	353	456	279
34	1530				
35	1540				
36	1550				
37	1500	1673	1331	1221	1302
38	1700	23202	24587	26172	32276

Таблица №4		Отчет о финансовых результатах, представленный в Банк	
№	Строка	Сумма	

		01.01.XX-31.12.XX	01.01.(XX-1)- 31.12.(XX-1)	01.01.(XX-2)-31.12.(XX-2)
1	2110	38509	27134	26000
2	2120	31980	24899	23660
3	2100	6529	2235	2340
4	2210			
5	2220			
6	2200			
7	2310			
8	2320			
9	2330			
10	2340			
11	2350			
12	2300	6529	2235	2340
13	2410			
14	2421			
15	2430			
16	2450			
17	2460			
18	2400			
19	2510			
20	2520			
21	2500			
22	2900			
23	2910			

Таблица №5	Вопросы поставленные на разрешение
№ п/п	Вопрос поставленный на разрешение эксперту
1	Какова динамика финансового состояния ООО "Лютик" за период с 01.01.XX-2 по 31.12.XX, по данным отчетности, представленной в Банк?
2	Какова динамика финансового состояния ООО "Лютик" за период с 01.01.XX-2 по 31.12.XX, по данным отчетности, представленной в ИФНС?
3	Соответствует ли финансовое состояние ООО "Лютик" по данным отчетности представленной в Банк финансовому состоянию ООО "Лютик" по данным отчетности, представленной в ИФНС?
4	Является ли финансовое состояние ООО "Лютик" по даннм отчетности, представленной в Банк не достоверным?
5	Является ли достоверным финансовое состояние ООО "Лютик" по данным отчетности, представленной в ИФНС?

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература:

1. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1138889. - ISBN 978-5-16-016407-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907523>

2. Болгова, Е. К. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е. К. Болгова. - Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. - 182 с. - ISBN 978-5-7782-4316-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1870364>

Дополнительная литература:

1. Россинская, Е. Р. Судебно-экспертная деятельность: правовое, теоретическое и организационное обеспечение : учебник для аспирантуры / под ред. Е. Р. Россинской, Е. И. Галяшиной. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 400 с. - ISBN 978-5-91768-790-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1227539>

2. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 166 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1844338. - ISBN 978-5-16-017335-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1844338>

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы:

11. официальный сайт Конституционного суда Российской Федерации: <http://www.ksrf.ru/>

12. официальный сайт Верховного суда Российской Федерации: <http://www.vsrif.ru>

13. официальный сайт Президента России: <http://www.kremlin.ru>

14. официальный сайт Правительства России: <http://www.government.ru>

15. официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации: <http://www.mvd.ru>

16. официальный сайт Министерства юстиции Российской Федерации: <http://www.minjust.ru>

17. официальный сайт Следственного комитета Российской Федерации: <http://www.sledcom.ru>

18. официальный сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации: <http://www.genproc.gov.ru>

19. официальный сайт справочной правовой системы <http://www.consultant.ru>

20. официальный сайт справочной правовой системы <https://www.garant.ru/>

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения:

MSOffice

Информационные справочные системы:

1. Электронные ресурсы образовательной среды МГОТУ

б) ЭБС [znanium.com](http://www.znanium.com/)(<http://www.znanium.com/>)

- 7) Издательство «Лань» (<http://e.lanbook.com/>)
- 8) Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» (<http://www.rucont.ru/>)
- 9) Библиотека диссертаций РГБ (<http://www.diss.rsl.ru/>)
- 10) Единое окно доступа <http://window.edu.ru/>

2. Информационные справочные системы

- 3) Консультант плюс - www.consultant.ru
- 4) Гарант - www.garant.ru

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» необходимо использование учебных аудиторий, оснащенных мультимедийной техникой:

дидактические материалы– слайды, программы для упрощения расчетов экономических показателей.

технические средства обучения– классная доска; интерактивная доска; компьютер; проектор; калькуляторы.

объекты– учебные наглядные материалы для производства учебных экспертиз.

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций / слайдов.

Практические работы:

- компьютерные справочно-информационные системы (Консультант Плюс, Гарант, кодекс и т.д.),

- программное обеспечение

программный продукт «1С: Бухгалтерия 8» редакция 3.0

программный продукт Microsoft Office с компонентами Word, Excel, PowerPoint

базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

компьютерная справочная правовая система «Консультант Плюс» или компьютерная справочная правовая система «Гарант».

Прочее:

- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;

- рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет.