

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Силин Яков Петрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 11.07.2024 16:18:40  
Уникальный программный ключ:  
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e6051

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

28.11.2023 г.  
протокол № 4  
Зав. кафедрой Курдюмов А.В.

Одобрена  
на заседании кафедры

Утверждена  
Советом по учебно-методическим  
вопросам и качеству образования

13 декабря 2023 г.  
протокол № 4  
Председатель  
Карх Д.А.  
(подпись)



### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Институт судебно-экономической экспертизы
Специальность	40.05.03 Судебная экспертиза
Специализация	Экономические экспертизы
Форма обучения	очная
Год набора	2024
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Курдюмов А.В.	

Екатеринбург  
2023 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>3</b>
<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	<b>3</b>
<b>3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>3</b>
<b>4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП</b>	<b>3</b>
<b>5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН</b>	<b>4</b>
<b>6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ</b>	<b>4</b>
<b>7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>9</b>
<b>8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ</b>	<b>16</b>
<b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>16</b>
<b>10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>17</b>
<b>11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>18</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы специалитета, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза (приказ Минобрнауки России от 31.08.2020 г. № 1136)
ПС	

### 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

получение теоретических знаний и приобретение практических умений и навыков в области организационно-правовых основ судебно-экономической экспертизы.

### 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 6						
Зачет	144	36	18	18	108	4

### 4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
экспертный	
ПК-4 Способность осуществлять судебно-экспертную деятельность в процессе судопроизводства	ИД-1.ПК-4 Знать: особенности осуществления судебных экспертиз в рамках гражданского, арбитражного и уголовного судопроизводства, а также производства по делам об административных правонарушениях; отличительные особенности осуществления судебно-экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности
	ИД-2.ПК-4 Уметь: осуществлять судебные экспертизы, применяя научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства; реализовывать основные функции в рамках осуществления судебно-экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности; документировать результаты судебно-экспертной деятельности

ПК-4 Способность осуществлять судебно-экспертную деятельность в процессе судопроизводства	ИД-3.ПК-4 Иметь практический опыт: организации и производства отдельных видов судебных экспертиз; анализа изменения действующего процессуального законодательства и практики его применения в сфере судебно-экспертной деятельности, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной видов деятельности; анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз
---	---

## 5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
<b>Семестр 6</b>		144					
Тема 1.	Концептуальные основы судебно-экономической экспертизы (ПК-4)	16	2		2	12	
Тема 2.	Роль судебно-экономической экспертизы в Российском судопроизводстве (ПК-4)	16	2		2	12	
Тема 3.	Организационные основы судебно-экономической экспертизы (ПК-4)	16	2		2	12	
Тема 4.	Классификация судебно-экономических экспертиз (ПК-4)	16	2		2	12	
Тема 5.	Институт судебной бухгалтерской экспертизы (ПК-4)	16	2		2	12	
Тема 6.	Институт судебной финансово-аналитической экспертизы (ПК-4)	16	2		2	12	
Тема 7.	Институт судебной финансово-кредитной экспертизы (ПК-4)	16	2		2	12	
Тема 8.	Институт судебной налоговой экспертизы (ПК-4)	16	2		2	12	
Тема 9.	Институт судебной оценочной экспертизы (ПК-4)	16	2		2	12	

## 6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			

Тема 1.	Доклад	Доклад с презентацией (11 тем)	оценивается правильность воспроизведения знаний, умение логично обосновать точку зрения, владение навыками аргументации. Максимальное количество баллов за выполнение задания - 30.
Тема 2.	Контрольное работа 1	контрольная работа содержит набор открытых вопросов. Задание 1 - 5 вопросов; задание 2 - 5 вопросов.	Оценивается правильность воспроизведения знаний и умений, корректность применения методического инструментария к решению поставленной задачи. Максимальное количество баллов за выполнение задания - 10. Максимальное количество баллов за контрольную работу - 30.
Тема 3.	Коллоквиум	Перечень вопросов для проведения коллоквиума (36 вопросов)	оценивается правильность воспроизведения знаний, умение логично обосновать точку зрения, владение навыками аргументации. Максимальное количество баллов за выполнение задания - 30.

Тема 4.	Контрольная работа 2	контрольная работа содержит набор открытых вопросов. Задание 1 - 4 вопроса; задание 2 - 5 вопросов.	<p>оценивается          правильность          воспроизведения          знаний и умений,          корректность          применения          методического          инструментария к          решению          поставленной          задачи.          Максимальное          количество баллов          за выполнение          задания - 10.          Максимальное          количество баллов          за контрольную          работу - 30.</p>
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			

6 семестр (За)	Билет к зачету	20 билетов, которые включают: 2 теоретических вопроса (темы 1-9) 1 практическое задание	<p>Отлично - теоретические вопросы и практическое задание выполнены в полном объеме, студент ориентируется при ответе.</p> <p>Хорошо - теоретические вопросы раскрыты, практическое задание выполнено, но имеются неточности в ответе.</p> <p>Удовлетворительно - раскрыт либо теоретическая часть либо практическая, студент слабо ориентируется при ответе.</p> <p>Неудовлетворительно - теоретические вопросы и практическое задание не выполнены, студент не ориентируется в ответе.</p>
----------------	----------------	---	--

## ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.



Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов.  Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

## 7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 7.1. Содержание лекций

### Тема 1. Концептуальные основы судебно-экономической экспертизы (ПК-4)

Понятие судебной экспертизы. История развития судебной экономической экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в РФ. Методические основы организации экспертной деятельности. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экономической экспертизы. Структура общей теории судебной экономической экспертизы. Проблема унификации понятийного аппарата судебной экономической экспертизы. Судебно-экспертное исследование при производстве экономической экспертизы. Методы и методика судебной экономической экспертизы. Соотношение понятий «метод» и «методика» применительно к судебно-экономической экспертизе. Классификация современных методов судебно-экономической экспертизы в Российском судопроизводстве. Взаимосвязи основных составляющих научного фундамента судебно-экономической экспертизы. Современные информационные технологии в судебной экономической экспертизе. Отечественный и зарубежный опыт судебно-экспертной и оценочной деятельности.

### Тема 2. Роль судебно-экономической экспертизы в Российском судопроизводстве (ПК-4)

Институт судебно-экономической экспертизы в историческом контексте государственного строительства. Генезис и эволюция судебно-экономической экспертизы в странах мира. Правовые основы судебной экономической экспертизы. Основы российского судопроизводства. Виды судебных экспертиз, их особенности организации и проведения. Принципы осуществления судебно-экспертной деятельности. Система государственных и негосударственных экспертных учреждений. Судебная экспертиза как процессуальный институт и синтетическая наука. Внешние и внутренние факторы развития судебно-экономической экспертизы в системе иных средств доказывания. Понятие специальных знаний и их назначение для раскрытия и расследования экономических преступлений. Непроцессуальные формы законного применения специальных знаний дипломированных судебных экспертов в разрешении споров. Применение специальных знаний дипломированных судебных экспертов при создании третейских судов. Роль и место эксперта и специалиста в судопроизводстве. Особенности правового положения государственных и негосударственных судебных экспертов. Роль правовой культуры и правовых презумпций в системе правового регулирования судебно-экономической экспертизы. Особенности кадрового обеспечения судебно-экономической экспертизы в Российской Федерации. Особенности федерального государственного стандарта подготовки кадров по специальности «Судебная экспертиза». Взаимодействие судебных экспертов с другими субъектами судопроизводства.

### Тема 3. Организационные основы судебно-экономической экспертизы (ПК-4)

Особенности правового статуса эксперта, закрепление его в нормах материального и процессуального права. Порядок и основания назначения судебной экспертизы, установленные нормами процессуального законодательства. Особенности оформления экспертного заключения, предусмотренные соответствующим процессуальным законодательством. Ревизия, аудит, судебная экспертиза. Назначении ревизии по требованию правоохранительных органов. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Процессуальное положение судебного эксперта. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок. Организационные аспекты проведения судебных экспертиз в Российской Федерации и в зарубежных странах. Порядок проведения исследований в рамках судебно-экономической экспертизы и оформления ее результатов. Экспертное заключение, его оценка и применяемые критерии. Особенности назначения и выполнения комиссионных и комплексных экспертиз. Процессуальные особенности назначения и выполнения дополнительных и повторных экспертиз. Сообщение и невозможности даты заключения и его правовые последствия. Порядок возмещения расходов, связанных с проведением судебно-экономической экспертизы. Особенности формирования и использования архива документации по результатам проведения судебно-экономической экспертизы.

#### Тема 4. Классификация судебно-экономических экспертиз (ПК-4)

Классификационные признаки судебной экономической экспертизы. Виды судебных экспертиз и порядок их назначения. Основные виды экономических экспертиз. Особенности классификации судебно-экономических экспертиз. Ведомственные системы классификации судебной экономической экспертизы. Новые подходы к классификации судебной экономической экспертизы. Перспективы развития новых родов и видов судебно-экономической экспертизы. Особенности правового статуса эксперта, закрепление его в нормах материального и процессуального права. Порядок и основания назначения судебной экспертизы, установленные нормами процессуального законодательства. Особенности оформления экспертного заключения, предусмотренные соответствующим процессуальным законодательством.

#### Тема 5. Институт судебной бухгалтерской экспертизы (ПК-4)

Роль судебной бухгалтерской экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз. Особенности правового регулирования судебной бухгалтерской экспертизы. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов-бухгалтеров. Специальные знания судебных экспертов-бухгалтеров в области логики доказывания, математики и информационных технологий. Методология и объекты судебной бухгалтерской экспертизы. Методы судебной бухгалтерской экспертизы. Способы и приемы судебной бухгалтерской экспертизы. Основные этапы и последовательность проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Ответственность за нарушение правил бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экспертное исследование операций по движению денежных средств. Экспертное исследование расчетов по товарным операциям. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использования прибыли.

#### Тема 6. Институт судебной финансово-аналитической экспертизы (ПК-4)

Роль судебной финансово-аналитической экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз. Особенности правового регулирования судебной финансово-аналитической экспертизы. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов финансово-аналитиков. Специальные знания судебных экспертов финансово-аналитиков в области логики доказывания, математики и информационных технологий. Методология и объекты судебной финансово-аналитической экспертизы. Методы судебной финансово-аналитической экспертизы. Способы и приемы судебной финансово-аналитической экспертизы. Основные этапы и последовательность проведения судебной финансово-аналитической экспертизы. Методики диагностики вероятности банкротства. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства.

#### Тема 7. Институт судебной финансово-кредитной экспертизы (ПК-4)

Роль судебной финансово-кредитной экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз. Особенности правового регулирования судебной финансово-кредитной экспертизы. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов финансово-кредитной сферы. Специальные знания судебных экспертов финансово-кредитной сферы в области логики доказывания, математики и информационных технологий. Методология и объекты судебной финансово-кредитной экспертизы. Методы судебной финансово-кредитной экспертизы. Способы и приемы судебной финансово-кредитной экспертизы. Основные этапы и последовательность проведения судебной финансово-кредитной экспертизы. Предмет и объекты судебной финансово-кредитной экспертизы. Методика финансово-кредитной экспертизы.

#### Тема 8. Институт судебной налоговой экспертизы (ПК-4)

Роль судебной налоговой экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз. Особенности правового регулирования судебной налоговой экспертизы. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов налоговой сферы. Специальные знания судебных экспертов налоговой сферы в области логики доказывания, математики и информационных технологий. Методология и объекты судебной налоговой экспертизы. Методы судебной налоговой экспертизы. Способы и приемы судебной налоговой экспертизы. Основные этапы и последовательность проведения судебной налоговой экспертизы. Предмет и объект судебной налоговой экспертизы. Методика проведения судебной налоговой экспертизы.

#### Тема 9. Институт судебной оценочной экспертизы (ПК-4)

Роль судебной оценочной экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз. Особенности правового регулирования судебной оценочной экспертизы. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов-оценщиков. Специальные знания судебных экспертов-оценщиков в области логики доказывания, математики и информационных технологий. Методология и объекты судебной оценочной экспертизы. Методы судебной оценочной экспертизы. Способы и приемы судебной оценочной экспертизы. Основные этапы и последовательность проведения судебной оценочной экспертизы. Методики диагностики вероятности банкротства. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства.

### 7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

#### Тема 1. Концептуальные основы судебно-экономической экспертизы (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Понятие судебной экспертизы.
2. История развития судебной экономической экспертизы.
3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экономической экспертизы.
4. Структура общей теории судебной экономической экспертизы.
5. Проблема унификации понятийного аппарата судебной экономической экспертизы.
6. Судебно-экспертное исследование при производстве экономической экспертизы.
7. Методы и методика судебной экономической экспертизы.
8. Соотношение понятий «метод» и «методика» применительно к судебно-экономической экспертизе.
9. Классификация современных методов судебно-экономической экспертизы в Российском судопроизводстве.
10. Взаимосвязи основных составляющих научного фундамента судебно-экономической экспертизы.
11. Современные информационные технологии в судебной экономической экспертизе.

## Тема 2. Роль судебно-экономической экспертизы в Российском судопроизводстве (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Институт судебно-экономической экспертизы в историческом контексте государственного строительства.
2. Генезис и эволюция судебно-экономической экспертизы в странах мира.
3. Правовые основы судебной экономической экспертизы.
4. Основы российского судопроизводства.
5. Судебная экспертиза как процессуальный институт и синтетическая наука.
6. Внешние и внутренние факторы развития судебно-экономической экспертизы в системе иных средств доказывания.
7. Понятие специальных знаний и их назначение для раскрытия и расследования экономических преступлений.
8. Непроцессуальные формы законного применения специальных знаний дипломированных судебных экспертов в разрешении споров.
9. Применение специальных знаний дипломированных судебных экспертов при создании третейских судов.
10. Роль и место эксперта и специалиста в судопроизводстве.
11. Особенности правового положения государственных и негосударственных судебных экспертов.
12. Роль правовой культуры и правовых презумпций в системе правового регулирования судебно-экономической экспертизы.
13. Особенности кадрового обеспечения судебно-экономической экспертизы в Российской Федерации.
14. Особенности федерального государственного стандарта подготовки кадров по специальности «Судебная экспертиза».
15. Взаимодействие судебных экспертов с другими субъектами судопроизводства.

## Тема 3. Организационные основы судебно-экономической экспертизы (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Ревизия, аудит, судебная экспертиза. Назначении ревизии по требованию правоохранительных органов. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.
2. Процессуальное положение судебного эксперта.
3. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок.
4. Организационные аспекты проведения судебных экспертиз в Российской Федерации и в зарубежных странах.
5. Порядок проведения исследований в рамках судебно-экономической экспертизы и оформления ее результатов.
6. Экспертное заключение, его оценка и применяемые критерии.
7. Особенности назначения и выполнения комиссионных и комплексных экспертиз.
8. Процессуальные особенности назначения и выполнения дополнительных и повторных экспертиз.
9. Сообщение и невозможности даты заключения и его правовые последствия.
10. Порядок возмещения расходов, связанных с проведением судебно-экономической экспертизы.
11. Особенности формирования и использования архива документации по результатам проведения судебно-экономической экспертизы.

## Тема 4. Классификация судебно-экономических экспертиз (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Классификационные признаки судебной экономической экспертизы.
2. Виды судебных экспертиз и порядок их назначения.
3. Основные виды экономических экспертиз.
4. Особенности классификации судебно-экономических экспертиз.
5. Ведомственные системы классификации судебной экономической экспертизы.
6. Новые подходы к классификации судебной экономической экспертизы.
7. Перспективы развития новых родов и видов судебно-экономической экспертизы.

#### Тема 5. Институт судебной бухгалтерской экспертизы (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Роль судебной бухгалтерской экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
2. Особенности правового регулирования судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов-бухгалтеров.
4. Специальные знания судебных экспертов-бухгалтеров в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
5. Методология и объекты судебной бухгалтерской экспертизы.
6. Методы судебной бухгалтерской экспертизы.
7. Способы и приемы судебной бухгалтерской экспертизы.
8. Основные этапы и последовательность проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Ответственность за нарушение правил бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Экспертное исследование операций по движению денежных средств.
11. Экспертное исследование расчетов по товарным операциям.
12. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами.
13. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.
14. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда.
15. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использования прибыли.

#### Тема 6. Институт судебной финансово-аналитической экспертизы (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Роль судебной финансово-аналитической экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
2. Особенности правового регулирования судебной финансово-аналитической экспертизы.
3. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов финансовых-аналитиков.
4. Специальные знания судебных экспертов финансовых-аналитиков в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
5. Методология и объекты судебной финансово-аналитической экспертизы.
6. Методы судебной финансово-аналитической экспертизы.
7. Способы и приемы судебной финансово-аналитической экспертизы.
8. Основные этапы и последовательность проведения судебной финансово-аналитической экспертизы.
9. Методики диагностики вероятности банкротства.
10. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства.

#### Тема 7. Институт судебной финансово-кредитной экспертизы (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Роль судебной финансово-кредитной экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
2. Особенности правового регулирования судебной финансово-кредитной экспертизы.
3. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов финансово-кредитной сферы.
4. Специальные знания судебных экспертов финансово-кредитной сферы в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
5. Методология и объекты судебной финансово-кредитной экспертизы.
6. Методы судебной финансово-кредитной экспертизы.
7. Способы и приемы судебной финансово-кредитной экспертизы.
8. Основные этапы и последовательность проведения судебной финансово-кредитной экспертизы.
9. Предмет и объекты судебной финансово-кредитной экспертизы.
10. Методика финансово-кредитной экспертизы.

Тема 8. Институт судебной налоговой экспертизы (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Роль судебной налоговой экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
2. Особенности правового регулирования судебной налоговой экспертизы.
3. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов налоговой сферы.
4. Специальные знания судебных экспертов налоговой сферы в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
5. Методология и объекты судебной налоговой экспертизы.
6. Методы судебной налоговой экспертизы.
7. Способы и приемы судебной налоговой экспертизы.
8. Основные этапы и последовательность проведения судебной налоговой экспертизы.
9. Предмет и объект судебной налоговой экспертизы.
10. Методика проведения судебной налоговой экспертизы.

Тема 9. Институт судебной оценочной экспертизы (ПК-4)

Рассмотреть вопросы:

1. Роль судебной оценочной экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
2. Особенности правового регулирования судебной оценочной экспертизы.
3. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов-оценщиков.
4. Специальные знания судебных экспертов-оценщиков в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
5. Методология и объекты судебной оценочной экспертизы.
6. Методы судебной оценочной экспертизы.
7. Способы и приемы судебной оценочной экспертизы.
8. Основные этапы и последовательность проведения судебной оценочной экспертизы.
9. Методики диагностики вероятности банкротства.
10. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства.

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Концептуальные основы судебно-экономической экспертизы (ПК-4)

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

Тема 2. Роль судебно-экономической экспертизы в Российском судопроизводстве (ПК-4)

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

Тема 3. Организационные основы судебно-экономической экспертизы (ПК-4)

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

Тема 4. Классификация судебно-экономических экспертиз (ПК-4)

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

Тема 5. Институт судебной бухгалтерской экспертизы (ПК-4)

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

Тема 6. Институт судебной финансово-аналитической экспертизы (ПК-4)

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

Тема 7. Институт судебной финансово-кредитной экспертизы (ПК-4)

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

Тема 8. Институт судебной налоговой экспертизы (ПК-4)

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену  
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену  
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ  
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося  
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы  
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы  
Не предусмотрено

## **8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

### ***По заявлению студента***

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедры обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Сайт библиотеки УрГЭУ**

<http://lib.usue.ru/>

### **Основная литература:**

1. Сорокотягин И. Н., Сорокотягина Д. А. Судебная экспертиза [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 288 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489334>



2. Аверьянова Т.В. Судебная экспертиза: Курс общей теории [Электронный ресурс]: Монография. - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2022. - 480 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1862003>

3. Сорокотягин И. Н., Сорокотягина Д. А. Судебная экспертиза [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 288 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/511233>

#### **Дополнительная литература:**

1. Ефимов С. В., Мусин Э. Ф. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе [Электронный ресурс]: Практическое пособие. - Москва: Юрайт, 2021. - 273 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/472946>

2. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе [Электронный ресурс]: монография Монография. - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2022. - 576 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1846426>

### **10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

#### **Перечень лицензионного программного обеспечения:**

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии 30.09.2023.

Microsoft Office 2016. Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии 30.09.2023.

#### **Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант +. Срок действия лицензии до 31.12.2023

**Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики**

<http://www.gks.ru/>

**Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов**

<http://eor.edu.ru/>

**Министерство юстиции Российской Федерации**

<https://minjust.gov.ru/>

## **11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

**7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету по дисциплине  
«Институт судебно-экономической экспертизы»**

1. Понятие судебной экспертизы.
2. История развития судебной экономической экспертизы.
3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экономической экспертизы.
4. Структура общей теории судебной экономической экспертизы.
5. Проблема унификации понятийного аппарата судебной экономической экспертизы.
6. Судебно-экспертное исследование при производстве экономической экспертизы.
7. Методы и методика судебной экономической экспертизы.
8. Соотношение понятий «метод» и «методика» применительно к судебно-экономической экспертизе.
9. Классификация современных методов судебно-экономической экспертизы в Российском судопроизводстве.
10. Взаимосвязи основных составляющих научного фундамента судебно-экономической экспертизы.
11. Современные информационные технологии в судебной экономической экспертизе.
12. Правовые основы судебной экономической экспертизы.
13. Основы российского судопроизводства.
14. Судебная экспертиза как процессуальный институт и синтетическая наука.
15. Внешние и внутренние факторы развития судебно-экономической экспертизы в системе иных средств доказывания.
16. Понятие специальных знаний и их назначение для раскрытия и расследования экономических преступлений.
17. Непроцессуальные формы законного применения специальных знаний дипломированных судебных экспертов в разрешении споров.
18. Применение специальных знаний дипломированных судебных экспертов при создании третейских судов.
19. Роль и место эксперта и специалиста в судопроизводстве.
20. Особенности правового положения государственных и негосударственных судебных экспертов.
21. Роль правовой культуры и правовых презумпций в системе правового регулирования судебно-экономической экспертизы.
22. Особенности кадрового обеспечения судебно-экономической экспертизы в Российской Федерации.
23. Особенности федерального государственного стандарта подготовки кадров по специальности «Судебная экспертиза».
24. Взаимодействие судебных экспертов с другими субъектами судопроизводства.
25. Ревизия, аудит, судебная экспертиза.
26. Назначении ревизии по требованию правоохранительных органов.
27. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.
28. Процессуальное положение судебного эксперта.
29. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок.
30. Организационные аспекты проведения судебных экспертиз в Российской Федерации и в зарубежных странах.

31. Порядок проведения исследований в рамках судебно-экономической экспертизы и оформления ее результатов.
32. Экспертное заключение, его оценка и применяемые критерии.
33. Особенности назначения и выполнения комиссионных и комплексных экспертиз.
34. Процессуальные особенности назначения и выполнения дополнительных и повторных экспертиз.
35. Сообщение и невозможности даты заключения и его правовые последствия.
36. Порядок возмещения расходов, связанных с проведением судебно-экономической экспертизы.
37. Особенности формирования и использования архива документации по результатам проведения судебно-экономической экспертизы.
38. Классификационные признаки судебной экономической экспертизы.
39. Виды судебных экспертиз и порядок их назначения.
40. Основные виды экономических экспертиз.
41. Особенности классификации судебно-экономических экспертиз.
42. Ведомственные системы классификации судебной экономической экспертизы.
43. Новые подходы к классификации судебной экономической экспертизы.
44. Перспективы развития новых родов и видов судебно-экономической экспертизы.
45. Роль судебной бухгалтерской экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
46. Особенности правового регулирования судебной бухгалтерской экспертизы.
47. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов-бухгалтеров.
48. Специальные знания судебных экспертов-бухгалтеров в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
49. Методология и объекты судебной бухгалтерской экспертизы.
50. Роль судебной финансово-аналитической экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
51. Особенности правового регулирования судебной финансово-аналитической экспертизы.
52. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов финансовых-аналитиков.
53. Специальные знания судебных экспертов финансовых-аналитиков в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
54. Методология и объекты судебной финансово-аналитической экспертизы.
55. Роль судебной финансово-кредитной экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
56. Особенности правового регулирования судебной финансово-кредитной экспертизы.
57. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов финансово-кредитной сферы.
58. Специальные знания судебных экспертов финансово-кредитной сферы в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
59. Методология и объекты судебной финансово-кредитной экспертизы.
60. Роль судебной налоговой экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
61. Особенности правового регулирования судебной налоговой экспертизы.
62. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов налоговой сферы.

63. Специальные знания судебных экспертов налоговой сферы в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
64. Методология и объекты судебной налоговой экспертизы.
65. Роль судебной оценочной экспертизы в классе судебно-экономических экспертиз.
66. Особенности правового регулирования судебной оценочной экспертизы.
67. Природа, структура и содержание специальных знаний судебных экспертов-оценщиков.
68. Специальные знания судебных экспертов-оценщиков в области логики доказывания, математики и информационных технологий.
69. Методология и объекты судебной оценочной экспертизы.

**7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету по дисциплине «Институт судебно-экономической экспертизы»**

**Примерный перечень практических заданий открытого типа к зачету  
Задания 21-25 (ПК-4)**

Задание 1. Какие объекты и методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить данные инвентаризации на основании сличительной ведомости, акта о списании, акта об оприходовании		

Задание 2.

Какие объекты и методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить факт выдачи из кассы подотчетных сумм (объекты исследования – журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, расходный кассовый ордер, кассовая книга)		

Задание 3.

Какие объекты и методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить возможность изготовления партии товаров имеющимися в организации ресурсами (акты потребления тепловой и электрической энергии, ведомость об остатках материалов, материальный отчет, ведомость о начислении заработной платы)		

Задание 4.

Определите соответствие между содержанием и реквизитами определения суда о назначении судебно-экономической экспертизы определенной части данного постановления (вводной, описательно-мотивировочной и резолютивной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть определения суда о назначении судебно-экономической экспертизы

1.	Дата вынесения определения	
2.	Решение суда (судьи) о назначении экспертизы	
3.	Место вынесения определения	
4.	Обстоятельства, рассматриваемого дела	
5.	Вид назначаемой экспертизы	
6.	Основания назначения экспертизы	
7.	Наименование суда	
8.	Состав суда	
9.	Наименование сторон	
10.	Наименование учреждения, в котором она должна быть проведена	
11.	Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом	

#### Задание 5.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии (учреждении) требованиям бухгалтерского учета; если нет, то какие имеются отступления в ведении учета от нормативных документов, регламентирующих постановку учета и отчетности?

2) Правильно ли оформлено ООО «Строймаркет» списание товаров 31 декабря 20\_\_ г. из-за их порчи, и на какую сумму списаны товары?

3) Причинен ли ущерб работникам ООО «Восток», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) генерального директора Петрова И.И.?

4) Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восток»? Если да, то в каких размерах?

#### Задание 6.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?

2) Включались ли в налоговые декларации ООО «Восток» генеральным директором Петровым И.И. лично либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?

3) Какая сумма денежных средств, учтенная в книге оперативного (чернового) учета ООО «Строймаркет», не поступила на расчетный счет № 632014 ООО «Строймаркет» в ПАО «Росбанк» и в кассу за период с 01.09.2020 по 10.02.2021 по факту хозяйственной жизни, связанного с выполнением строительно-монтажных работ по договору № 3 от 01.09.2013, заключенному с ООО «Зима»?

4) Какая сумма денежных средств поступила за 2019 год на расчетный счет № 632014 ООО «Восток» в ПАО «Росбанк» со стороны следующих организаций: ООО «Зима», ООО «Лето»?

#### Задание 7.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Усматриваются ли в действиях генерального директора И.И. Иванова ООО «Зима» признаки преднамеренного банкротства?

2) Что является облагаемым оборотом при исчислении НДС на предприятиях розничной торговли?

3) В соответствии ли с требованиями налогового законодательства исследуемым лицом выполнены налоговые обязательства за 2019-2020 гг.?

4) Отражена ли в бухгалтерских документах ООО «Восток» продажа недвижимости и оборудования в период с 01.09.2019 по 31.12.2020? Если да, то по каким объектам и на какую сумму?

#### Задание 8.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?

2) Какова схема безналичных расчетов по сделке купли-продажи земельного участка между ООО «Восток» и ООО «Зима»?

3) Какова система бухгалтерского учета в ООО «Веснянка» в период с 2019 по 2020 гг.?

4) Фиктивен ли договор комиссии, заключенный между ООО «Спутник» и ПАО «Росбанк»?

#### Задание 9.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Куда и в какой сумме были перечислены ООО «Спутник» денежные средства, полученные по договору № 62/04 от 01.10.2020 от ПАО «Росбанк» за период с 01.10.2020 г. по 01.02.2021 г.?

2) Соответствует ли требованиям законодательства ведение бухгалтерского учета кассовых операций в части соблюдения установленного лимита остатка денежных средств и документов по учету движения товаров ООО «Восток» за период с 01.01.2019 по 30.06.2020 г.?

3) Какие нарушения действующего законодательства были допущены главным бухгалтером ООО «Старт» И.И. Ивановым?

4) На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий топливно-энергетического комплекса?

#### Задание 10.

В подразделение территориального РУВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Нижний Тагил получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «ШатураМебель», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

#### Задание 11.

В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «Х» И.И. Иванов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «Х» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами. На основании письма Иванова и договора предприятия «Х» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению 82 от 15 августа 2019 года денежные средства в сумме 42500 (сорок две тысячи пятьсот) руб. в качестве оплаты обучения



Иванова за 1-й курс. Фактически Иванов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале.

1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 12.

Иванов И.И. работает в ООО «Авто» с 01.01.2020 г. Его ежемесячный оклад – 28000 рублей. В бухгалтерию предприятия он представил заявление с просьбой вычитать из его облагаемого дохода расходы на содержание двоих детей в возрасте до 18 лет. Один ребенок проживает Ивановым И.И., другой – с его бывшей супругой. По исполнительному листу бухгалтерия ежемесячно удерживает с Иванова И.И. алименты в размере 25 %.

В течение 2019 г. Иванов И.И. ежемесячно получал на руки сумму 20000 рублей. 10 ноября работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем – к руководителю, – о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего Иванов обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму задолженности перед работником по гражданско-правовому договору. Какая ответственность предусмотрена российским законодательством за подобные нарушения?

Задание 13.

При расследовании уголовного дела о хищении отделочных материалов в строительной компании «СтройКомплекс» эксперту-бухгалтеру представлены следующие материалы дела: - договор купли-продажи с поставщиками материалов; - справка о возбуждении уголовного дела по факту кражи бухгалтерских документов за последние три года от 08.10.2019; - акт контрольного обмера незаконченного строительством объекта (начало строительства – 10.01.2019) от 12.10.2019; - акт инвентаризации материалов от 15.10.2019. Согласно счетам-фактурам поставщиков за период с 10.01.2018 по 15.10.2018 поставлено: - плитки мелакской – 10 тыс. шт. на сумму 236 000 руб., в т. ч. НДС; - линолеума – 6 тыс. кв. м на сумму 1003000 руб., в т. ч. НДС; - краска DYO 500 кг на сумму 59000 руб., в т. ч. НДС; - декоративные панели – 1200 шт. на сумму 177000 руб., в т. ч. НДС. Согласно акту контрольного обмера фактически израсходовано при отделке: - плитки – 2 тыс. шт.; - линолеума – 3 тыс. м<sup>2</sup>; - краски – 200 кг. При инвентаризации были выявлены следующие остатки отделочных материалов: - плитки – 3 тыс. шт.; - линолеума – 1 тыс. м<sup>2</sup>; - декоративных панелей – 120 шт.

Установите сумму ущерба, виновных лиц. Приведите доказательства эксперта-бухгалтера и методы исследования. Расчеты подтвердите бухгалтерскими записями.

Задание 14.

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Задание 15.

При исследовании банковских выписок ООО «Восток» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб. Укажите возможные

версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

#### Задание 16.

При исследовании учетных записей ООО «Восток» обнаружено дебетовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на конец года в сумме 220 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму выданы авансы поставщику материалов ООО «Спутник». При дальнейшей экспертизе выяснилось, что договор на поставку материалов с этой фирмой отсутствует, к авансовым отчетам главного бухгалтера Иванова И.И. от 10.08.20\_\_ г., 18.09.20\_\_ г., 25.10.20\_\_ г. и 28.11.20\_\_ г. приложены квитанции к приходным кассовым ордерам на суммы 55 000 руб., 60 000 руб., 50 000 руб. и 55 000 руб. соответственно. Техническая экспертиза показала, что печати на этих квитанциях выполнены на принтере.

1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения.
2. Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.
3. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств?

#### Задание 17.

Общим собранием ООО «Восток» принято решение увеличить уставный капитал на 60000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале общества. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учетных регистрах произведены следующие записи: - Д-т 84 К-т 75-1 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам; - Д-т 75-2 К-т 80 – 60 000 руб. – увеличение уставного капитала «Восток» после регистрации; - Д-т 75-1 К-т 75-2 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал «Восток».

Какие нарушения допущены в бухгалтерском учете организации?

#### Задание 18.

Установите правомерность предъявленной мебельной фабрикой поставщику за несвоевременную поставку древесины претензии в сумме 200000 руб., если: - план производства мебели за 7 дней простоя фабрики – 22 изделия; - плановая себестоимость одного изделия – 1200 руб., в том числе 200 руб. – условно-постоянные расходы; - 1500 руб. - цена реализации одного изделия без НДС 5000 руб.; - предъявлено покупателями претензии мебельной фабрике за несвоевременную поставку мебели – 50000 руб. Ответ обоснуйте расчетами.

#### Задание 19.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» значатся затраты на ремонт мастерской организации в сумме 53420 руб., из них оплата труда – 21300 рублей. Работы выполняла бригада наемных рабочих, с которой был заключен договор подряда. Выполненные работы приняты по акту, который подписали с одной стороны бригадир наемных рабочих, с другой – главный инженер-механик организации. Смета на ремонт мастерской не составлена. Акт выполненных работ подписал техник-строитель и заведующий ремонтной мастерской, утвердил руководитель организации. Проверкой акта установлено, что оплата труда в равной доли начислена рабочим: Вознюк Н.С., Малику К.Б., Черепень Ю.И., Харченко Н.И. Налог на доходы с физических лиц с оплаты труда не удержан.

Контрольным обмером выполненных работ по ремонту здания ремонтной мастерской и пристройке, руб.:

Затраты	Списано по накладным и начислено по нарядам	Фактический объем работ по нормам и расценкам
Ремонтно-строительные материалы	32 120	27 300
Оплата труда рабочим	21 300	22 100
Итого	53 420	49 400

Требуется: 1) установить нарушения и определить сумму налога на доходы с физических лиц, подлежащую удержанию из оплаты труда каждого наемного рабочего и в целом; 2) определить общую сумму причиненного ущерба.

#### Задание 20.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

1) Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?

2) Включались ли в налоговые декларации ООО «Восток» генеральным директором Петровым И.И. лично либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?

3) Какая сумма денежных средств, учтенная в книге оперативного (чернового) учета ООО «Строймаркет», не поступила на расчетный счет № 632014 ООО «Строймаркет» в ПАО «Росбанк» и в кассу за период с 01.09.2020 по 10.02.2021 по факту хозяйственной жизни, связанного с выполнением строительно-монтажных работ по договору № 3 от 01.09.2013, заключенному с ООО «Зима»?

4) Какая сумма денежных средств поступила за 2019 год на расчетный счет № 632014 ООО «Восток» в ПАО «Росбанк» со стороны следующих организаций: ООО «Зима», ООО «Лето»?

#### Задание 21 (ПК-4)

Судебный эксперт - это лицо, обладающее специальными знаниями, назначенное судом в порядке, установленном ... законодательством (ст. 79 ГПК РФ, ст. 55 АПК РФ, ст. 57 УПК РФ, ст. 25.9 КоАП РФ) для производства судебной экспертизы и дачи заключения.

#### Задание 22 (ПК-4)

К объектам судебно-экономической экспертизы относятся источники сведений об устанавливаемых фактах, а также носители ..., которые необходимо подвергнуть экспертному исследованию.

#### Задание 23 (ПК-4)

Арбитражный суд может назначить экспертизу по своей инициативе только в случаях, когда назначение экспертизы предписано законом или предусмотрено договором, либо необходимо для проверки заявления о ... представленного доказательства.

#### Задание 24 (ПК-4)

При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Всего было получено и использовано 500 кг таких материалов по цене 100 руб/кг. На какую сумму была завышена себестоимость продукции на данном предприятии ?

## Задание 25 (ПК-4)

При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Всего было получено и использовано 600 кг таких материалов по цене 200 руб/кг. На какую сумму была занижена налогооблагаемая база на данном предприятии ?

### Примерный перечень тестовых заданий закрытого типа к зачету (ПК-4)

1. Объекты исследования экономической экспертизы могут быть:

- А) материальными и процессуальными
- Б) вещественными и документальными
- В) экономическими и финансовыми
- Г) техническими и технологическими

2. Предметом судебно-экономической экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики являются:

- А) объемные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- Б) максимальные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- В) минимальные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- Г) средние показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3. Предметом судебно-экономической экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики являются:

- А) факты достоверного отражения в первичных документах содержания операций и фактических результатов деятельности организации
- Б) факты недостоверного отражения в первичных документах содержания операций и плановых результатов деятельности организации
- В) факты достоверного отражения в первичных документах содержания операций и будущих результатов деятельности организации
- Г) факты недостоверного отражения в первичных документах содержания операций и фактических результатов деятельности организации

4. Согласно процессуальному законодательству, окончательное определение задания эксперту (т.е. круга вопросов) принадлежит:

- А) следователю
- Б) прокурору
- В) суду
- Г) судебному эксперту

5. Полный перечень вопросов отражается в определении суда о назначении:

- А) эксперта
- Б) расследования
- В) экспертизы
- Г) санкции