

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:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a953e4031

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

Одобрена
на заседании кафедры

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

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	Основы экономической экспертизы
Специальность	40.05.03 Судебная экспертиза
Специализация	Экономические экспертизы
Форма обучения	очная
Год набора	2024
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Анисимов А.Л.	
Ассистент	
Чучкалова И.Ю.	

Екатеринбург
2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	4
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	5
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	12
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	13
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	13
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	14

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

заключается в ознакомлении обучающихся с защитными функциями бухгалтерского учета и приобретении навыков их использования в практике при применении выявленных нарушений в деятельности организации в области экономики.

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 3						
Зачет с оценкой	108	28	14	14	80	3

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
ПК-3 Способность организовать и провести различные виды экспертиз, не связанных с судебным процессом	ИД-1.ПК-3 Знать: основы организации и проведения экспертной деятельности, не связанной с судебным процессом; отдельные разновидности экспертиз и их особенности, применяемых вне судебного процесса (экономическая, общественная (независимая), правовая, антикоррупционная, лингвистическая, гендерная, финансовая, оценка регулирующего воздействия и оценка фактического воздействия)

ПК-3 Способность организовать и провести различные виды экспертиз, не связанных с судебным процессом	ИД-2.ПК-3 Уметь: применять навыки экспертной деятельности в сферах организации экономических экспертиз, правотворчества, включая муниципальное, международно-правового регулирования, в антимонопольной сфере, финансово-правового регулирования, интеллектуальной собственности, патентной деятельности
	ИД-3.ПК-3 Иметь практический опыт: осуществления экспертной деятельности, не связанной с судопроизводством
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
	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	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 3		108					
Тема 1.	Сущность и содержание экономической экспертизы (ПК-3)	18	2		2	14	
Тема 2.	Принципы, этапы и приемы экономической экспертизы	26	2		2	22	
Тема 3.	Методика экспертного исследования	22	4		4	14	
Тема 4.	Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах (ПК-4)	21	3		3	15	
Тема 5.	Экспертное заключение	21	3		3	15	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1-5	Доклад (приложение 4)	30 тем для докладов	по 5-балльной шкале
Темы 1-5	Эссе (приложение 4)	25 тем на выполнения эссе	по 10-балльной шкале
Темы 1-5	Практическое задание (приложение 4)	6 заданий (составление схем)	по 10-балльной шкале
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
3 семестр (ЗаО)	Билет к зачету с оценкой	20 билетов, включающих 2 теоретических вопроса и 1 практическое задание	Теоретический вопрос и практическое задание выполнены в полном объеме, студент ориентируется при ответе - зачтено. Теоретический вопрос не раскрыт в полном объеме, практическое задание не выполнено - не зачтено.

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. Сущность и содержание экономической экспертизы (ПК-3)

Теоретические аспекты развития экономической экспертизы. Методические основы организации экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности. Признаки, характеризующие экономическую экспертизу. Специфика экономической экспертизы. Задачи, решаемые путем проведения экономической экспертизы. Этапы становления бухгалтерской экспертизы как разновидности экономической экспертизы. Роль русских ученых в развитии экономической экспертизы. Существующие подходы к классификации экономических экспертиз. Виды экономических экспертиз. Нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности в РФ. Нормы законодательства, регулирующие виды и основное назначение экспертиз, не связанных с уголовным, гражданским, арбитражным и административных процессами. Юридическая основа экономических экспертиз по уголовным делам в сфере экономики. Правовая основа экономических экспертиз по арбитражным и гражданским делам в сфере экономики. Экспертные учреждения. Структура и функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ. Саморегулируемые организации экспертов.

Тема 2. Принципы, этапы и приемы экономической экспертизы

Правовое положение эксперта. Ознакомление эксперта с материалами дела (уголовного, гражданского, арбитражного). Компетенция эксперта. Ответственность эксперта. Права и обязанности эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессах. Основания для отвода эксперта. Привлечение бухгалтера, экономиста и других работников экономических служб в качестве специалистов к процессуальной деятельности. Профессиональная этика эксперта. Основные категории экономической экспертизы. Сущность и содержание предмета экономической экспертизы. Подходы к определению предмета экономической (бухгалтерской) экспертизы. Понятие материального ущерба. Требования, предъявляемые к содержанию вопросов. Понятие и сущность принципов экономической экспертизы. Содержание основополагающих принципов экономической экспертизы. Методологические принципы экономической экспертизы. Проверка правовой обоснованности явлений, бизнес-процессов, ФХЖ, видов и сегментов деятельности как предмета экономической экспертизы. Экономический результат выявленных фактов нарушений.

Тема 3. Методика экспертного исследования

Понятие объекта экономической экспертизы. Применение знаний и навыков экспертной деятельности на практике. Формы и содержание объекта экономической экспертизы. Классификация объектов экономической экспертизы. Документация как составляющая информационной базы экономической экспертизы. Использование информации регистров бухгалтерского и налогового учета при проведении экономической экспертизы. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – объект экономической экспертизы. Метод как категориальное понятие. Критерии оценки применяемых методов. Оценочная деятельность в гражданском и арбитражном процессе. Классификация методов экономической экспертизы. Концепция комплексного системного подхода к методике экономической экспертизы. Выбор методики экспертного исследования. Типовая и частная экспертная методика. Требования, предъявляемые к методике экспертного исследования объектов экономической экспертизы. Критерии, учитываемые при планировании экономической экспертизы. Порядок постановки и формулирования вопросов, поставленных для разрешения экономической экспертизой.

Тема 4. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах (ПК-4)

Основания производства экономической экспертизы. Особенности назначения экономической экспертизы. Назначение и производство комиссионной и комплексной экономической экспертизы. Дополнительная экономическая экспертиза. Стадии экспертного исследования. Подготовительная стадия проведения экономической экспертизы. Стадия отдельного исследования объектов судебной экспертизы. Стадия сравнительного исследования объектов экономической экспертизы. Стадия оценки результатов исследования и формулирования выводов эксперта.

Тема 5. Экспертное заключение

Заключение как процессуальная форма доказательств. Обеспечение научного уровня, объективности и беспристрастности заключения. Структура и методика составления экспертного заключения. Требования, предъявляемые к содержанию заключения эксперта. Критерии оценки заключения эксперта. Решения, принимаемые по результатам оценки заключения эксперта. Параметры оценки заключения эксперта на предмет научно-исследовательского характера. Профилактическая работа, сущность и значение. Прогнозирование как метод профилактики. Группировка мероприятий экспертизы по предупреждению правонарушений в экономической деятельности.

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Сущность и содержание экономической экспертизы (ПК-3)

1. Перечислите законы развития экономической экспертизы как науки, раскройте их содержание.
2. Дайте обоснование теоретических концепций и положений экономической экспертизы.
3. Раскройте сущность понятия экономической экспертизы.
4. Раскройте содержание признака ЭЭ «использование специальных познаний».
5. Какова роль признака ЭЭ «проведение исследований в целях установления обстоятельств, имеющих значение для рассматриваемого дела»?
6. В чем заключается сущность признака ЭЭ «специальный субъект экспертизы»?
7. Раскройте содержание признака ЭЭ «экономическая экспертиза производится в определенной процессуальной форме».
8. Раскройте содержание признака ЭЭ «ход и результаты экспертного исследования».
9. Перечислите этапы становления экономической экспертизы в России.
10. Как осуществляется подготовка кадров в области экспертной деятельности в России?
11. Какова роль органов государственной власти в развитии экономической экспертизы?
12. Назовите подходы к классификации экономических экспертиз, предлагаемых разными учеными.
13. Раскройте целевую направленность проведения бухгалтерской экспертизы.
14. Какова цель проведения финансово-экономической экспертизы?
15. Какова целевая направленность финансово-кредитной экспертизы?
16. Охарактеризуйте основные концепции регулирования экспертной деятельности в РФ.
17. Назовите нормативные документы, регламентирующие экспертную деятельность в РФ.
18. Назовите субъекты экспертной деятельности.
19. Что означает определение судебной экспертизы как средства доказывания?
20. В каких случаях назначается судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессах?
21. Каковы процессуальные положения органа или лица, назначившего экономическую экспертизу?

Тема 2. Принципы, этапы и приемы экономической экспертизы

1. Раскройте правовое положение эксперта при осуществлении государственных экономических экспертиз.
2. Когда эксперт привлекается к уголовной ответственности?
3. Может ли судебный эксперт вступать в личные контакты с участниками судебного процесса?
4. Что такое компетенция эксперта?
5. Назовите критерии разграничения экономической экспертизы по видам.
6. Дайте определение научного и практического содержания экономической экспертизы.
7. Охарактеризуйте существующие подходы к определению предмета экономической экспертизы.
8. Перечислите признаки определения предмета экономической экспертизы.
9. Перечислите требования, предъявляемые к содержанию вопросов, раскрывающих предмет экономической экспертизы.
10. Раскройте сущность принципа экономической экспертизы.
11. Раскройте содержание принципов объективности и полноты экспертного исследования.
12. Определите последовательность проверки правовой обоснованности предмета экономической экспертизы.

Тема 3. Методика экспертного исследования

1. Понятие и сущность объекта экономической экспертизы.
2. Формы и содержание объекта экономической экспертизы.
3. Назовите источники информации экономической экспертизы.
4. Назовите свойства и признаки экономической экспертизы.
5. Дайте характеристику объектам, составляющим информационную базу экономической экспертизы.
6. Дайте характеристику доброкачественных и недоброкачественных документов.
7. Раскройте сущность и понятие метода экономической экспертизы.
8. В чем суть экспертного исследования?
9. Дайте определение метода экономической экспертизы.
10. Назовите признаки классификации методов экономической экспертизы.
11. Что означает «допустимость метода экономической экспертизы»?
12. Назовите критерии выбора метода экономической экспертизы.
13. Перечислите объективные и субъективные факторы, влияющие на выбор методики экспертного исследования.
14. Раскройте сущность дефиниции «методика».
15. Критерии, учитываемые при разработке конкретных экспертных методик.
16. Что представляет собой типовая методика экспертного исследования?
17. Раскройте содержание частной методики экспертного исследования.
18. Регламентация вопросов назначения, организации и планирования экономической экспертизы.
19. Раскройте сущность критерия «время назначения экономической экспертизы».
20. Раскройте сущность критерия объема материалов, необходимых для проведения экспертного исследования.
21. Раскройте сущность критерия порядка постановки задач и формулирования вопросов, поставленных для разрешения эксперту в области экономики.
22. Раскройте сущность критерия определения продолжительности работ.

Тема 4. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах (ПК-4)

1. Основания производства экономической экспертизы.
2. Особенности назначения экономической экспертизы.
3. Какими условиями определяется вид экономической экспертизы?
4. Предусматривается ли ответственность сторон за оказание ими противодействия проведению экономической экспертизы?
5. Какие стадии могут быть выделены при производстве экспертного исследования?
6. Раскройте содержание подготовительной стадии экспертного исследования.
7. Какие задачи решаются экспертом на стадии раздельного исследования объектов судебной экспертизы?

Тема 5. Экспертное заключение

1. Назовите виды заключений эксперта.
2. Каков процессуальный порядок исследования заключения эксперта?
3. Раскройте содержание вступительной части заключения эксперта в области экономики.
4. Перечислите критерии оценки заключения эксперта.
5. Перечислите факторы процессуального характера, принимаемые во внимание при оценке заключения эксперта следователем или судом.
6. Перечислите факторы научно-методического характера, принимаемые во внимание при оценке заключения эксперта в области экономики следователем или судом.
7. Перечислите нарушения, которые могут быть установлены следователем или судом в заключении эксперта в области экономики.
8. Назовите методы предупреждения и предотвращения правонарушений в экономической деятельности.

Тема 1. Сущность и содержание экономической экспертизы (ПК-3)

Изучение рекомендуемой научной литературой в рамках изучаемой учебной дисциплины.

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите самостоятельные формы использования специальных познаний.
2. Перечислите задачи, решаемые путем проведения ЭЭ.
3. В чем сущность финансово-аналитической экспертизы?
4. Какова целевая направленность налоговой экспертизы?
5. Назовите основания для классификации экономических экспертиз.
6. Перечислите функции органов регулирования экспертной деятельности в РФ.
7. В чем сущность судебной экономической экспертизы в таможенных органах?
8. Перечислите функции саморегулируемых организаций экспертов.

Тема 2. Принципы, этапы и приемы экономической экспертизы

Изучение рекомендуемой научной литературой в рамках изучаемой учебной дисциплины.

Вопросы для самоконтроля:

1. Раскройте сущность понятия «профессиональная этика эксперта, привлекаемого к проведению экономической экспертизы».
2. Что означает категория «профессиональная компетентность эксперта»?
3. Сфера применения экспертом специальных знаний, характерных для различных отраслей экономики.
4. Перечислите методологические принципы познания предмета экономической экспертизы.
5. Выявление признаков состава правонарушений в сфере экономики.
6. Раскройте содержание понятия материальных последствий.
7. Раскройте сущность принципа аналитического подхода к явлениям, бизнес-процессам, ФХЖ, видам и сегментам деятельности как предметам экономической экспертизы.
8. Что означает термин «нарушение экономической сути и правовой обоснованности ФХЖ»?
9. Каким образом можно определить место возникновения материального ущерба, виновных лиц, характер допущенных в учете и отчетности нарушений?

Тема 3. Методика экспертного исследования

Изучение рекомендуемой научной литературой в рамках изучаемой учебной дисциплины.

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключается сущность системного подхода к исследованию объектов экономической экспертизы?
2. Классификация объектов экономической экспертизы.
3. Назовите характеристики объекта экономической экспертизы.
4. Каковы роль и значение документации при производстве экономической экспертизы?
5. В чем значение первичного документа при проведении экономической экспертизы?
6. Какова последовательность применения методов экономической экспертизы?
7. Дайте определение экспертной методики.
8. Перечислите требования, предъявляемые к методике экспертного исследования объектов экономической экспертизы.
9. Перечислите этапы методики экспертного исследования.

Тема 4. Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах (ПК-4)

Изучение рекомендуемой научной литературой в рамках изучаемой учебной дисциплины.

Вопросы для самоконтроля:

1. Раскройте сущность комиссионной экспертизы.
2. Особенности назначения комплексной экономической экспертизы.
3. Раскройте сущность дополнительной экспертизы.
4. Перечислите задачи, решаемые экспертом на стадии сравнительного объектов экономической экспертизы.
5. Раскройте содержание этапов сравнительного исследования.
6. Какие задачи решаются экспертом стадии оценки результатов исследования и формулирования выводов эксперта?

Тема 5. Экспертное заключение

Изучение рекомендуемой научной литературой в рамках изучаемой учебной дисциплины.

Вопросы для самоконтроля:

1. Раскройте содержание исследовательской части экспертного заключения эксперта.
2. Раскройте содержание результативной части экспертного заключения эксперта.
3. Раскройте содержание официально-делового стиля изложения экспертного заключения.
4. Каким методом осуществляется оценка научной обоснованности заключения эксперта следователем или судом?
5. Назовите группы мероприятий экспертизы по предупреждению правонарушений в экономической деятельности.

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 кафедра 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. Прорвич В.А. Введение в судебно-экономическую экспертизу [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 251 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1010179>
2. Ашмарина Е. М., Артемов Н. М., Ершов В. В. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 299 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/450431>
3. 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>
4. Мусин Э. Ф., Ефимов С. В., Черников В. Э., Мелешев Р. С., Лукашов С. В., Никольский А. А., Чернов П. Л. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 273 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/514808>

Дополнительная литература:

1. Прорвич В.А., Волынский А.Ф. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 710 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1012379>
2. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 352 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1150327>
3. Мусин Э. Ф., Ефимов С. В., Черников В. Э., Мелешев Р. С., Лукашов С. В., Никольский А. А., Чернов П. Л. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе [Электронный ресурс]: Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 273 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/487710>

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

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.

Приложение 1
к рабочей программе

Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету с оценкой

- 1) Понятие фиктивного и подложного документа.
- 2) Бухгалтерские документы, их роль и значение при раскрытии правонарушений в обычной и прочей деятельности.
- 3) Приемы исследования отдельного бухгалтерского документа.
- 4) Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.
- 5) Особенности назначения экономической экспертизы по налоговым правонарушениям.
- 6) Приемы исследования бухгалтерских документов, отражающих однородные факты хозяйственной жизни.
- 7) Приемы исследования бухгалтерских документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной жизни.
- 8) Информационное обеспечение судебно-экономической экспертизы.
- 9) Преднамеренное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак наличия правонарушений в деятельности экономического субъекта.
- 10) Методологические принципы экономической экспертизы.
- 11) Предмет бухгалтерской экспертизы.
- 12) Организация экономической экспертизы и стадии ее проведения.
- 13) Объекты экономической экспертизы.
- 14) Бухгалтерская экспертиза материально-производственных запасов.
- 15) Процедуры экономической экспертизы и их применение в экспертном исследовании.
- 16) Использование информации об оплате труда при расследовании налоговых правонарушений.
- 17) Расчетно-аналитические методические приемы в исследованиях экономической экспертизы.
- 18) Правовая классификация документов.
- 19) Бухгалтерская экспертиза внеоборотных активов организации.
- 20) Документальные методические приемы и их применение в экономической экспертизе.
- 21) Бухгалтерская экспертиза финансовых результатов.
- 22) Различия между экономической экспертизой, аудитом, документальной ревизией и налоговой проверкой.
- 23) Методика экспертного исследования как инструмент экономической экспертизы.
- 24) Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
- 25) Метод экономической экспертизы.
- 26) Методы документального контроля.
- 27) Место судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
- 28) Применение экспертом частной методики при производстве экономической экспертизы.
- 29) Порядок назначения, особенности организации и планирования экономической экспертизы.
- 30) Мероприятия экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в обычной и прочей деятельности организаций.
- 31) Основания назначения дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы.
- 32) Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта в области экономики.
- 33) Определение достаточности сведений, относящихся к судебно-экономической экспертизе, имеющихся в материалах дела.
- 34) Оценка заключения эксперта в области экономики следователем, судом.
- 35) Судебно-экономическая экспертиза, ее цели и задачи.
- 36) Вопросы, поставленные следователем, судом эксперту и требования, предъявляемые к их содержанию.
- 37) Методика и техника проведения исследований, применяемых экспертом при производстве экономической экспертизы.
- 38) Бухгалтерская экспертиза налогооблагаемой прибыли.
- 39) Основания для назначения экономической экспертизы.
- 40) Методика проведения экономической экспертизы собственного капитала экономического субъекта.
- 41) Экономическая экспертиза текущих расчетов и обязательств экономического субъекта.
- 42) Экономическая экспертиза расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 43) Требования, предъявляемые к заключению эксперта в области экономики.
- 44) Экономическая природа судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 45) Экономическая экспертиза учетной политики организации.
- 46) Экономическая экспертиза производства и выпуска готовой продукции.
- 47) Функции бухгалтерского учета и их применение при расследовании правонарушений в области экономики.
- 48) Правовые основы судебно-экономической экспертизы.
- 49) Применение методов экономического анализа в экспертной практике.
- 50) Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в условиях автоматизации учетного процесса.
- 51) Классификация экономических экспертиз и ее влияние на предмет экспертного исследования.
- 52) Профессиональная этика эксперта.
- 53) Принципы познания предмета экономических экспертиз.
- 54) Существующие подходы к определению предмета экономических экспертиз.
- 55) Классификация объектов экономических экспертиз.
- 56) Критерии оценки применяемых методов экономических экспертиз.
- 57) Стадии экспертного исследования в экономических экспертизах.
- 58) Назначение и производство комиссионной и комплексной экономических экспертиз.
- 59) Использование данных аналитического учета при проведении экономической экспертизы (рассмотреть на примере любых объектов).

7.3.2. Практические задания по дисциплине «Основы экономической экспертизы» для самостоятельной подготовки к зачету с оценкой

Примерные практические задания к зачету с оценкой

Практическое задание 1 (ПК-3).

По организационным признакам экспертизы делятся на:

- А) первичные, вторичные и дополнительные;
- Б) начальные, повторные и окончательные;
- В) первичные, повторные и дополнительные;
- Г) начальные, повторные.

Практическое задание 2 (ПК-3).

Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

- А) экспертную;
- Б) методологическую;
- В) теоретическую;
- Г) организационную.

Практическое задание 3 (ПК-3).

Что такое недоброкачественный документ?

- А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказную силу;
- Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;
- В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
- Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

Практическое задание 4 (ПК-3).

Что означает нормативно-правовое регулирование?

- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;
- В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;
- Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.

Практическое задание 5 (ПК-3, ПК-4).

Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?

- А) общее;
- Б) согласованное;
- В) раздельное;
- Г) экспертное.

Практическое задание 6 (ПК-4).

Что является частью заключения эксперта?

- А) заключительная часть;
- Б) вступительная часть;
- В) нормативная часть;
- Г) регулирующая часть.

Практическое задание 7 (ПК-4).

В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?

- А) в исследовательской части;
- Б) в результативной части;
- В) в регулирующей части;
- Г) в заключительной части.

Практическое задание 8 (ПК-4).

Что происходит в случае разногласий между экспертами?

- А) заключение даёт только один из них;
- Б) все эксперты дают одно общее заключение;
- В) заключение не даёт ни один эксперт;
- Г) каждый из них даёт свое заключение.

Практическое задание 9 (ПК-4).

Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?

- А) дополнительная экспертиза;
- Б) специальная экспертиза;
- В) комплексная экспертиза;
- Г) профессиональная экспертиза.

Практическое задание 10 (ПК-3).

Любой материальный носитель информации об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить совершение хозяйственных операций или право на их совершение – это ...

Практическое задание 11 (ПК-3).

Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

Практическое задание 12 (ПК-3).

Кто может осуществить изъятие бухгалтерских документов?

Практическое задание 13 (ПК-3).

Кто несет ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии

Практическое задание 14(ПК-3).

Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?

Практическое задание 15 (ПК-4).

В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?

Практическое задание 16 (ПК-4).

Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

Практическое задание 17 (ПК-4).

Каким законом регламентируется судебно-экспертная деятельность?

Практическое задание 18 (ПК-4).

Каким документом оформляются результаты экспертизы?

Практическое задание 19 (ПК-4).

В арбитражном процессе судебная экономическая экспертиза назначается?

Практическое задание 20.

Кейс.

1. Самостоятельно определить участок бухгалтерского учета, в документах которого выявлены противоправные деяния?
2. Сформировать массив информации, раскрывающий содержание экономического преступления?
3. Представить общую постановку хозяйственной ситуации с указанием лиц, участвующих в экономическом преступлении?

Описание ситуации необходимости проведения экономической экспертизы в ООО «Воздух»

Гражданин А. совершил уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах и расходах, сокрытия налоговой базы по НДС и налога на прибыль.

На момент проверки гражданин А. являлся учредителем и директором АО «Воздух», зарегистрированного в администрации Промышленного района города Н.

05.10.18 Гражданин А. заключил договор с АО «Реал» на поиск потребителей бензина.

04.11.18 за оказание услуг АО «Реал» перечислило на расчетный счет АО «Воздух» 10 млн. рублей. Сумму прибыли (6812500 руб.) гражданин А. в отчетных документах не отразил. Т.о. вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2712500 руб. были сокрыты: налог на прибыль в размере – 2734370 руб. и НДС – 1626000 руб.

Во время предварительного расследования гражданин А. показал, что являясь директором АО «Воздух», он занимался предпринимательской деятельностью (купля-продажа товаров). В 2018 году у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 3 млн. руб. Заключив договор с АО «Реал» на оказание услуг и получив 10 млн. руб., гражданин А. направил их на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациям готовились лично гражданином А., то они не были отражены в бухгалтерском учете.

Практическое задание 21.

Кейс.

1. Составить список законодательных и нормативных актов, используемых экспертом-бухгалтером в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. Составить блок-схему судебно-бухгалтерской экспертизы документооборота сформированного массива информации в соответствии с поставленными целями (вопросами) и определить место возникновения экономического правонарушения?

3. Сформулировать вопросы, которые ставятся заказчиком на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы?

Описание ситуации необходимости проведения экономической экспертизы в ООО «Воздух»

Гражданин А. совершил уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах и расходах, сокрытия налоговой базы по НДС и налога на прибыль.

На момент проверки гражданин А. являлся учредителем и директором АО «Воздух», зарегистрированного в администрации Промышленного района города Н.

05.10.18 Гражданин А. заключил договор с АО «Реал» на поиск потребителей бензина.

04.11.18 за оказание услуг АО «Реал» перечислило на расчетный счет АО «Воздух» 10 млн. рублей. Сумму прибыли (6812500 руб.) гражданин А. в отчетных документах не отразил. Т.о. вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2712500 руб. были сокрыты: налог на прибыль в размере – 2734370 руб. и НДС – 1626000 руб.

Во время предварительного расследования гражданин А. показал, что являясь директором АО «Воздух», он занимался предпринимательской деятельностью (купля-продажа товаров). В 2018 году у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 3 млн. руб. Заключив договор с АО «Реал» на оказание услуг и получив 10 млн. руб., гражданин А. направил их на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациям готовились лично гражданином А., то они не были отражены в бухгалтерском учете.

Практическое задание 22.

Кейс.

1. Самостоятельно определить участок бухгалтерского учета, в документах которого выявлены противоправные деяния?

2. Сформировать массив информации, раскрывающий содержание экономического преступления?

3. Представить общую постановку хозяйственной ситуации с указанием лиц, участвующих в экономическом преступлении?

Описание ситуации необходимости проведения экономической экспертизы в ООО «Воздух»

В ходе оперативно-следственных мероприятий было установлено, что в период с июля по сентябрь 2018 года общество с ограниченной ответственностью «Мир», возглавляемое Золотых В.А., приобретало в обществе с ограниченной ответственностью «Вектор» в г.Москва детское питание. По получении продукции ООО «Мир» начисляла в бухгалтерском учете налог на добавленную стоимость (НДС) по ставкам, превышающим установленные нормативными актами. В последствие начисленный в завышенном размере НДС по полученной продукции был списан в бухгалтерском учете в уменьшение НДС, причитающегося от ООО «Мир» в доход бюджета и, соответственно, в налоговых декларациях по НДС сумма причитающегося в бюджет налога на добавленную стоимость была занижена.

В распоряжение эксперта в области экономики представлены следующие документы:

- товарная накладная (ТОРГ – 12), подтверждающая факт отгрузки детского питания
- счета-фактуры №23081 от 6 июня 2018, на сумму 3903974 руб.
- счета-фактуры №24074 от 15 июня 2018, на сумму 5931255 руб.
- платежное поручение №2730 от 1 июля 2018 на сумму 9835229,8 руб. (оплата по счету №33143 от 1 июля 2018 за МПЗ, в т.ч. НДС – 1500289,29 руб.)
- книга покупок ООО «Мир» • счет №33143 от 7 июля 2018 года на оплату от ООО «Вектор» к ООО «Мир» на сумму 9835229,80 руб.
- налоговая декларация ООО «Мир».

Практическое задание 23.

Кейс.

1. Составить список законодательных и нормативных актов, используемых экспертом-бухгалтером в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. Составить блок–схему судебно-бухгалтерской экспертизы документооборота сформированного массива информации в соответствии с поставленными целями (вопросами) и определить место возникновения экономического правонарушения?

3. Сформулировать вопросы, которые ставятся заказчиком на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы?

Описание ситуации необходимости проведения экономической экспертизы в ООО «Воздух»

В ходе оперативно-следственных мероприятий было установлено, что в период с июля по сентябрь 2018 года общество с ограниченной ответственностью «Мир», возглавляемое Золотых В.А., приобретало в обществе с ограниченной ответственностью «Вектор» в г.Москва детское питание. По получении продукции ООО «Мир» начисляла в бухгалтерском учете налог на добавленную стоимость (НДС) по ставкам, превышающим установленные нормативными актами. В последствие начисленный в завышенном размере НДС по полученной продукции был списан в бухгалтерском учете в уменьшение НДС, причитающегося от ООО «Мир» в доход бюджета и, соответственно, в налоговых декларациях по НДС сумма причитающегося в бюджет налога на добавленную стоимость была занижена.

В распоряжение эксперта в области экономики представлены следующие документы:

- товарная накладная (ТОРГ – 12), подтверждающая факт отгрузки детского питания
- счета-фактуры №23081 от 6 июня 2018, на сумму 3903974 руб.
- счета-фактуры №24074 от 15 июня 2018, на сумму 5931255 руб.
- платежное поручение №2730 от 1 июля 2018 на сумму 9835229,8 руб. (оплата по счету №33143 от 1 июля 2018 за МПЗ, в т.ч. НДС – 1500289,29 руб.)
- книга покупок ООО «Мир» • счет №33143 от 7 июля 2018 года на оплату от ООО «Вектор» к ООО «Мир» на сумму 9835229,80 руб.
- налоговая декларация ООО «Мир».