

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное**  
**образовательное учреждение высшего образования**  
**«Астраханский государственный университет имени В.Н. Татищева»**

СОГЛАСОВАНО  
Руководитель ОПОП

Мешкова А.П.

«04» апреля 2024г

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой уголовного права и  
правоохранительной деятельности  
Бесчастнова О.В.

«04» апреля 2024г

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**«Судебно-экономическая экспертиза»**

Составитель(и)

**Дегтерев А.А., д.ю.н., проф. кафедры уголовного  
права и правоохранительной деятельности  
инновационной деятельности**

Согласовано с работодателями:

**Сафрыгин Ю.В., Руководитель Управления  
Федерального казначейства по Астраханской  
области, советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 3 класса;**

**Чурсов Д.С., начальник отдела корпоративных  
продаж Астраханского филиала АО «СОГАЗ»;**

Направление подготовки  
Направленность (профиль) ОПОП

**38.05.01. Экономическая безопасность**  
**Экономико-правовое обеспечение**  
**экономической безопасности**  
**экономист**

Квалификация (степень)  
Форма обучения

**очная**

Год приёма

**2024**

Курс

**5 (по очной форме)**

Семестр(ы)

**9 (по очной форме)**

## **1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**1.1. Целями освоения дисциплины (модуля) «Судебно-экономическая экспертиза»:** формирование у выпускников высокого уровня правовой эрудиции; выработка индивидуальных мировоззренческих установок при оценке конституционно-правовых основ экспертной деятельности в РФ; повышение правовой культуры; приобретение знаний, умений, навыков, необходимых для профессиональной деятельности.

### **1.2. Задачи освоения дисциплины (модуля):**

- дать студентам общие представления о своей будущей профессии, о ее правовых источниках, системе государственных судебноэкспертных учреждений России и принципах их деятельности;

воспитать у студентов чувство глубокого уважения к праву путем формирования установки на недопустимость любого нарушения закона;

дать нормативно-правовые знания, необходимые для изучения других дисциплин.

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП**

**2.1. Учебная дисциплина (модуль) «Судебно-экономическая экспертиза»** относится к обязательной части и осваивается в 9 семестре(ах).

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» находится в логической и содержательно-методической взаимосвязи со многими дисциплинами ООП: «Почерковедение почерковедческая экспертиза», «Криминалистика» и др. Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» во многом позволяет систематизировать и конкретизировать знания, приобретенные студентом при изучении общественных дисциплин, углубить их в части изучения объекта данной науки. Успешное усвоение дисциплины предполагает наличие у обучающегося предварительных устойчивых знаний в области конституционного права.

**2.2. Для изучения данной учебной дисциплины (модуля) необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами (модулями):**

- история;
- философия;
- экономическая безопасность в управлении проектами и др.

Знания: понятия, предмет, метод, классификацию и задачи судебно-экономической экспертизы, порядок назначения и производства судебно-экономической экспертизы.

Умения: ориентироваться в процессе экспертного исследования судебно-экономической экспертизы.

Навыки: создания на основе общих приемов индивидуальной методики экспертного исследования в каждом отдельном случае.

**2.3. Перечень последующих учебных дисциплин (модулей), для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной (модулем):** практика, ГЭА.

## **3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Процесс изучения дисциплины (модуля) направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному

направлению подготовки (специальности):

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

б) *профессиональных(ПК): ПК-4. Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение*

**Таблица 1**

**Декомпозиция результатов обучения**

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)		
	Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
ОПК-2.1. Осознанно выбирает и применяет методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны	Знает методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны	Применять методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны	Навыками определять методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны .
ПК-4.1. Применяет методы выявления нарушений и способы их устранения	методы выявления нарушений и способы их устранения	применять методы выявления нарушений и способы их устранения	навыками определять методы выявления нарушений и способы их устранения

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

Общая трудоемкость дисциплины в соответствии с учебным планом составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Трудоемкость отдельных видов учебной работы студентов заочной формы обучения приведена в таблице 2.1.

**Таблица 2.1. Трудоемкость отдельных видов учебной работы по формам обучения**

Вид учебной и внеучебной работы	для очной формы обучения
Объем дисциплины в зачетных единицах	4
Объем дисциплины в академических часах	144
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), в том числе (час.):	17,25
- занятия лекционного типа, в том числе:	8
- практическая подготовка (если предусмотрена)	
- занятия семинарского типа (семинары, практические, лабораторные), в том числе:	8
- практическая подготовка (если предусмотрена)	
- консультация (предэкзаменационная)	1
- промежуточная аттестация по дисциплине	0,25
Самостоятельная работа обучающихся (час.)	126,75

Вид учебной и внеучебной работы	для очной формы обучения
Форма промежуточной аттестации обучающегося (зачет/экзамен), семестр (ы)	Экзамен – 9 семестр

Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий и самостоятельной работы, для каждой формы обучения представлено в таблице 2.2.

**Таблица 2.2. Структура и содержание дисциплины (модуля)**

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Контактная работа, час.							СР, час.	Итого часов	Форма текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации
	Л		ПЗ		ЛР		КР / КП			
	Л	в т.ч. ПП	ПЗ	в т.ч. ПП	ЛР	в т.ч. ПП				
Тема 1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	1		1					18	20	Устный опрос, темы рефератов
Тема 2. Классификация судебно-экономических экспертиз	1		1					18	20	Устный опрос, тестовые задания
Тема 3. Порядок назначения и производства судебно-экономической экспертизы. Процесс экспертного исследования судебно-экономической экспертизы	1		1					18	20	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 4. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы	1		1					18	20	Устный опрос, практическое задание
Тема 5. Особенности назначения и производства судебно-финансовых и инженерно-экономических экспертиз	1		1					18	20	Устный опрос, практическое задание, тестовые задания
Тема 6. Особенности назначения и производства налоговых экспертиз	1		1					18	20	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 7. Особенности назначения и производства судебно-технической экспертизы документов	2		2					18, 75	22, 75	Устный опрос, практическое задание
<b>Консультации</b>	<i>1</i>									
<b>Контроль промежуточной аттестации</b>	<i>0,25</i>									<b>Зачет</b>
<b>ИТОГО за семестр:</b>	<b>8</b>		<b>8</b>					<b>126</b>	<b>144</b>	

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Контактная работа, час.						КР / КП	СР, час.	Итого часов	Форма текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации
	Л		ПЗ		ЛР					
	Л	в т.ч. ПП	ПЗ	в т.ч. ПП	ЛР	в т.ч. ПП				
							,75			
<b>Итого за весь период</b>	<b>8</b>		<b>8</b>				<b>126,75</b>	<b>144</b>		

**Таблица 3. Матрица соотношения разделов, тем учебной дисциплины (модуля) и формируемых компетенций**

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов	Код компетенции		Общее количество компетенций
		ОПК-2	ПК-4	
Тема 1	20	+	+	2
Тема 2	20	+	+	2
Тема 3	20	+	+	2
Тема 4	20	+	+	2
Тема 5	20	+	+	2
Тема 6	20	+	+	2
Тема 7	22,55	+	+	2
Консультация	1			
КПА	0,25			
<b>Итого</b>	<b>144</b>			

**Краткое содержание каждой темы дисциплины (модуля).**

**Тема 1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы**

Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы. История развития судебной экономической экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

**Тема 2. Классификация судебно-экономических экспертиз. Виды экономических экспертиз**

Судебно-бухгалтерская экспертиза. Судебно-экономическая экспертиза. Судебно-товароведческая экспертиза. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.

**Тема 3. Порядок назначения и производства судебно-экономической экспертизы**

Процесс экспертного исследования судебно-экономической экспертизы. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы в административном производстве. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Методика экспертного исследования. Объекты и источники информации экспертного исследования. Методы экспертного исследования. Приемы проверки отдельного документа. Приемы

проверки нескольких взаимосвязанных документов. Приемы проверки подложных записей. Классификация документов по качественным признакам. Характеристика доброкачественных и недоброкачественных документов. Общая характеристика и способы фальсификации записей. Порядок изъятия документов. Методические приемы фактического контроля. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом.

#### **Тема 4. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы**

Судебно-бухгалтерская экспертиза направлена на исследование финансово-хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете. Изучается производственная и финансовая деятельность предприятий различных форм собственности. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются документы, осуществляющие нормативное регулирование порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Вопросы, разрешаемые судебно-бухгалтерской экспертизой: выявление учетных несоответствий, установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств, определение соответствия порядка учета требований нормативных актов.

#### **Тема 5. Особенности назначения и производства судебно-финансовых и инженерно-экономических экспертиз**

Предметом судебной финансово-экономической экспертизы являются обстоятельства, связанные с финансовой деятельностью организаций, соблюдением законодательных актов, регулирующих финансовые отношения с государственным бюджетом, выполнением договорных обязательств, распределением дивидендов и т.д. Объектами судебной финансово-экономической экспертизы являются 9 документы, отражающие финансово-кредитную деятельность организации: затраты, финансовые результаты ее деятельности, финансовые источники и направления их использования. Предметом судебной инженерно-экономической экспертизы являются обстоятельства, характеризующие производственный процесс хозяйственной деятельности организации и предприятия, в целях экономической эффективности в сфере производства, выявления негативных явлений в системе оплаты труда. Объектом инженерно-экономической экспертизы являются документальные данные – носители экономической информации.

#### **Тема 6. Особенности назначения и производства налоговых экспертиз**

Налоговое законодательство представляет возможность должностным лицам налоговых органов привлекать эксперта в случаях, когда возникает необходимость использования специальных знаний при проведении конкретных мероприятий по осуществлению налогового контроля, в том числе и при проведении выездных налоговых проверок.

#### **Тема 7. Особенности назначения и производства судебно-технической экспертизы документов**

Понятие судебно-технической экспертизы документов. Понятие реквизитов документов. Понятие признаков полной и частичной подделки документов. Подготовка и назначение экспертизы документов. Использование результатов исследования документов для установления обстоятельств преступления.

### **5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРЕПОДАВАНИЮ И ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **5.1. Указания для преподавателей по организации и проведению учебных занятий по дисциплине (модулю)**

Дисциплина является одной из важнейших дисциплин образовательной программы, определяющей специализацию. Она преподается студентам на старших курсах, поэтому одна из задач преподавателя научить студентов грамотно и квалифицированно применять накопленные знания. При проведении первых лекций необходимо обратить особое внимание на доступность материала и темп его изложения (возможность конспектирования), дать рекомендации по организации самостоятельной работы и обеспечить контроль усвоения пройденного материала. Серьезное внимание необходимо уделить первому вводному занятию, которое должно раскрыть содержание пяти составных элементов: ознакомительного, организационного, методического, информационного и заключительного. В ознакомительной части преподаватель представляет себя, свои фамилию, имя и отчество, место основной работы и должность, кратко сообщает об области своей научной деятельности (называет и показывает основные монографии и научные статьи), в каких научных сообществах (академиях, ассоциациях и т.д.) он принимает участие, какой вклад вносит в разработку или совершенствование оперативно-розыскной деятельности, а также учебных и учебно-методических материалов, в работе каких научных форумов принимал участие и что может быть эффективно использовано для преподавания дисциплины.

В организационной части преподаватель доводит до студентов следующее:

а) о тенденциях развития учебной дисциплины в учебном заведении и особенностях его изучения;

б) напоминает о необходимости строгого соблюдения установленного в вузе учебного распорядка, правил поведения на занятиях и вне аудиторий, об уважительном отношении к преподавателям и вспомогательному персоналу, о бережном отношении к имуществу учебного заведения;

в) кратко знакомит с основными разделами дисциплины и формами промежуточного и основного контроля знаний по итогам проведенных занятий;

г) сообщает о формах проведения лекционных и семинарских занятий, об особенностях подготовки студентов к ним, а также о формах отчетности к ним.

В методической части основное внимание преподавателя обращается на:

а) ознакомление студентов с содержанием программы и учебно-методических материалов дисциплины: с примерными темами рефератов, контрольных и курсовых работ, вопросами (заданиями) для самостоятельной работы и вопросами для подготовки к экзамену;

б) знакомство студентов с особенностями методического решения учебных задач;

в) обращение внимания студентов на наиболее типичные ошибки, которые совершали их предшественники при работе с законодательством на практических (семинарских) занятиях, нахождении соответствующих правовых норм, их прочтении и комментировании, при составлении основных типовых документов), при сдаче экзамена, при разработке курсовых работ и подготовке рефератов;

г) необходимость повторения тех разделов общеправовых фундаментальных дисциплин, знание которых является важным для успешного усвоения курса.

Информационная часть вводного занятия должна содержать сведения:

а) касающиеся обязательной и дополнительной учебной, научной и учебно-методической литературы по уголовному праву, правовых информационных баз и периодических изданий, об их наличии в фондах библиотеки учебного заведения;

б) об особенностях работы в читальном Интернет-зале учебного заведения, доступных электронных и интернет-порталах;

в) о порядке поиска зарубежных источников информации.

Заключительная часть вводного занятия должна включать:

а) подведение итогов доведенной до студентов информации и дополнительное

акцентирование внимания студентов на наиболее важных моментах освоения дисциплины;

б) доведение до студентов домашнего задания на очередное по расписанию занятие;

в) заслушивание и обсуждение пожеланий студентов по формам и структуре проведения лекционных и семинарских (практических) занятий, по применению технических средств обучения, по формам выявления знаний и т.д.

При проведении семинарских занятий преподаватель должен четко формулировать цель занятия и основные проблемные вопросы. После заслушивания докладов студентов необходимо подчеркнуть положительные аспекты их работы, обратить внимание на имеющиеся неточности (ошибки), дать рекомендации по подготовке к следующим докладам. Рефераты, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, рекомендуется заслушивать в середине занятия. При подведении итогов обсуждения намеченных вопросов преподаватель оценивает каждого выступавшего студента, выделяя наиболее активных.

В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей по предложенной тематике преподаватель в ходе семинарских занятий может проводить контрольные работы.

Семинар может включать в себя элементы индивидуального собеседования. Преподаватель должен осуществлять индивидуальный контроль работы студентов; давать соответствующие рекомендации; в случае необходимости помочь студенту составить индивидуальный план работы по изучению вопросов уголовного права.

Лабораторные работы (лабораторный практикум) направлены на приобретение студентами навыков применения средств криминалистической техники для производства экспертизы холодного и метательного оружия. Предусмотренные планом лабораторных занятий задания выполняются в специальных лабораторных практикумах.

В связи с этим можно выделить следующие основные цели лабораторного занятия по криминалистике:

- закрепление знаний путем повторения изученного на теоретическом уровне материала;
- конкретизация и расширение этого материала; расчленение его на определенные задания;
- развитие способности самостоятельно использовать полученные знания при производстве учебных экспертиз холодного и метательного оружия;
- приведение криминалистических знаний, полученных из различных источников, в определенную систему;
- уяснение закономерных связей между изучаемыми смежными предметами уголовно-криминального цикла;
- воспитание дисциплины и ответственности учебного и научного труда.

Занятия рекомендуется проводить в учебной аудитории, в криминалистической лаборатории или на полигоне кафедры и только в подгруппах, состоящих из 12-15 человек. Несколько взаимосвязанных занятий могут объединяться и проводиться в форме криминалистического учения. Характер занятий, по возможности, должен включать в себя элементы проблемного обучения, т.е. постановку перед студентами определенных проблемных ситуаций.

В процессе выполнения лабораторного задания необходимо предоставить студентам как можно больше самостоятельности в принятии тех или иных тактических решений при производстве следственного действия или в составлении плана расследования отдельных видов преступлений. Контролируя обучаемых в ходе выполнения задания, преподаватель осуществляет общее руководство, вмешиваясь в процесс производства следственного действия или построения плана расследования лишь в случае возникновения у студентов неразрешимых затруднений, допущения ими

серьезных ошибок и просчетов. По окончании каждой стадии следственного действия или этапа расследования конкретного вида преступлений следует обсудить со студентами его результаты, указать на не замеченные ими ошибки и другие недостатки.

По окончании лабораторного занятия необходимо подвести итоги, оценить действия его непосредственных участников.

## **5.2. Указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю)**

Организационно-методической базой проведения лекционных занятий является рабочий учебный план направления или специальности. При чтении лекций преподаватель имеет право самостоятельно выбирать формы и методы изложения материала, которые будут способствовать качественному его усвоению. При этом преподаватель в установленном порядке может использовать технические средства обучения, имеющиеся на кафедре и в университете.

Осмысление материалов лекции, уточнение того, как можно поднять ее эффективность. Порядок проведения лекционного занятия. Лекция как элемент образовательного процесса должна включать следующие этапы:

1. формулировку темы лекции;
2. указание основных изучаемых разделов или вопросов и предполагаемых затрат времени на их изложение;
3. изложение вводной части;
4. изложение основной части лекции;
5. краткие выводы по каждому из вопросов;
6. заключение;
7. рекомендации литературных источников по излагаемым вопросам.

Семинарские занятия по курсу «Судебно-экономическая экспертиза» занимают важное место в системе обучения студентов. На семинарские занятия выносятся наиболее сложные и важные проблемы учебной дисциплины.

В результате активной работы на семинарах студенты могут добиться решения следующих основных задач:

- формирование профессионального юридического мышления, профессиональной правовой культуры будущих юристов;
- выработка умения правильно толковать и применять нормативно-правовые акты;
- формирование уважительного отношения к праву, законности и чувства нетерпимости к любым проявлениям правового нигилизма - развитие способности самостоятельного анализа происходящих в современном обществе политико-правовых процессов, умения давать им объяснение.

Выступление на семинарском занятии рекомендуется строить так, чтобы в нем содержались следующие элементы:

- четкое формулирование соответствующего теоретического положения в виде развернутого определения;
- приведение и раскрытие основных черт, признаков, значения и роли изучаемого явления или доказательства данного теоретического тезиса (положения);
- подкрепление теоретических положений конкретными фактами правоприменительной практики.

## **Методические указания для самостоятельной работы**

Самостоятельная работа студента является важным элементом изучения дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза». Усвоение материала дисциплины на лекциях, семинарах и в результате самостоятельной подготовки и изучения отдельных вопросов дисциплины, позволят студенту подойти к промежуточному контролю подготовленным, и потребует лишь повторения ранее пройденного материала. Знания, накапливаемые постепенно в различных ракурсах, с использованием противоположных

мнений и взглядов на ту или иную правовую проблему являются глубокими и качественными, и позволяют формировать соответствующие компетенции как итог образовательного процесса.

Для систематизации знаний по дисциплине первоначальное внимание студенту следует обратить на рабочую программу курса, которая включает в себя разделы и основные проблемы дисциплины, в рамках которых и формируются вопросы для промежуточного контроля. Поэтому студент, заранее ознакомившись с программой курса, может лучше сориентироваться в последовательности освоения курса с позиций организации самостоятельной работы.

Самостоятельная работа проводится с целью: систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубления и расширения теоретических знаний студентов; формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию, учебную и специальную литературу; развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации; формирования профессиональных компетенций; развитию исследовательских умений студентов.

Формы и виды самостоятельной работы студентов:

чтение основной и дополнительной литературы – самостоятельное изучение материала по рекомендуемым литературным источникам;

работа с библиотечным каталогом, самостоятельный подбор необходимой литературы; работа со словарем, справочником;

поиск необходимой информации в сети Интернет;

конспектирование источников; реферирование источников;

составление аннотаций к прочитанным литературным источникам;

составление хронологической таблицы; составление библиографии (библиографической картотеки);

подготовка к различным формам текущей и промежуточной аттестации (к тестированию, контрольной работе, зачету, экзамену);

самостоятельное выполнение практических заданий репродуктивного типа (ответы на вопросы, задачи, тесты; выполнение творческих заданий).

Технология организации самостоятельной работы обучающихся включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения: библиотеку с читальным залом, укомплектованную в соответствии с существующими нормами; учебно-методическую базу учебных кабинетов, лабораторий и зала кодификации; компьютерные классы с возможностью работы в Интернет; аудитории (классы) для консультационной деятельности; учебную и учебно-методическую литературу, разработанную с учетом увеличения доли самостоятельной работы студентов, и иные методические материалы.

Перед выполнением обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит консультирование по выполнению задания, который включает цель задания, его содержания, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. Во время выполнения обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы и при необходимости преподаватель может проводить индивидуальные и групповые консультации.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Контроль самостоятельной работы студентов предусматривает: соотнесение содержания контроля с целями обучения; объективность контроля; валидность контроля

(соответствие предъявляемых заданий тому, что предполагается проверить); дифференциацию контрольно-измерительных материалов.

Формы контроля самостоятельной работы: просмотр и проверка выполнения самостоятельной работы преподавателем; организация самопроверки, взаимопроверки выполненного задания в группе; обсуждение результатов выполненной работы на занятии; проведение письменного опроса; проведение устного опроса; организация и проведение индивидуального собеседования; организация и проведение собеседования с группой; защита отчетов о проделанной работе.

**Таблица 4. Содержание самостоятельной работы обучающихся**

Номер раздела (темы)	вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Формы работы
Тема № 1	Историческое развитие и научные основы судебной экспертизы. Понятие специальных знаний. Формы использования специальных знаний. Понятие, предмет и объект судебной экспертизы.	18	Чтение основной и дополнительной литературы
Тема № 2	Методология науки о судебной экспертизе. Субъекты экспертной деятельности. Объекты судебно-экспертной деятельности.	18	Чтение основной и дополнительной литературы
Тема № 3	Виды экономических экспертиз	18	Чтение основной и дополнительной литературы
Тема № 4	Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, метод, объект судебно-бухгалтерской экспертизы.	18	Чтение основной и дополнительной литературы
Тема № 5	Финансово-экономическая экспертиза при рассмотрении дел, связанных с незаконным получением кредита. Финансово-экономическая экспертиза при рассмотрении дел, связанных с банкротствами.	18	Чтение основной и дополнительной литературы
Тема № 6	Предмет и задачи налоговой экспертизы. Объекты налоговой экспертизы.	18	Чтение основной и дополнительной литературы
Тема № 7	Понятие документа в уголовном и гражданском судопроизводстве. Понятие реквизитов документа. Виды документов. Предмет и объекты экспертизы реквизитов документов.	18,75	Чтение основной и дополнительной литературы

### **5.3. Виды и формы письменных работ, предусмотренных при освоении дисциплины (модуля), выполняемые обучающимися самостоятельно**

Реферат (доклад).

Студент вправе избрать для реферата (доклада) любую тему в пределах программы учебной дисциплины. Важно при этом учитывать ее актуальность, научную разработанность, возможность нахождения необходимых источников для изучения темы реферата (доклада), имеющиеся у студента начальные знания и личный интерес к выбору данной темы.

После выбора темы реферата (доклада) составляется перечень источников (монографий, научных статей, законодательных и иных нормативных правовых актов, справочной литературы, содержащей комментарии, статистические данные, результаты социологических исследований и т.п.). Особое внимание следует обратить на использование законов, иных нормативно-правовых актов, действующих в последней редакции.

Реферат (доклад) - это самостоятельная учебно-исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание материала должно быть логичным, изложение материала носит проблемно-поисковый характер.

Примерные этапы работы над рефератом (докладом): формулирование темы (тема должна быть актуальной, оригинальной и интересной по содержанию); подбор и изучение основных источников по теме (как правило, не менее 5); составление библиографии; обработка и систематизация информации; разработка плана; написание реферата (доклада); публичное выступление с результатами исследования (на семинаре, на заседании предметного кружка, на студенческой научно-практической конференции, на консультации).

Реферат (доклад) должен отражать: знание современного состояния проблемы; обоснование выбранной темы; использование известных результатов и фактов; полноту цитируемой литературы, ссылки на работы ученых, занимающихся данной проблемой; актуальность поставленной проблемы; материал, подтверждающий научное, либо практическое значение в настоящее время.

Выступление с докладом или реферата продолжается в течение 5-7 минут по плану. Выступающему студенту, по окончании представления реферата (доклада), могут быть заданы вопросы по теме реферата (доклада).

Рекомендуемый объем реферата 10-15 страниц компьютерного (машинописного) текста, доклада – 2-3 страницы.

2. Эссе студента - это самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем (тема может быть предложена и студентом, но обязательно должна быть согласована с преподавателем). Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Писать эссе чрезвычайно полезно, поскольку это позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Эссе должно содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. В зависимости от специфики дисциплины формы эссе могут значительно дифференцироваться. В некоторых случаях это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации и использованием изучаемых моделей, подробный разбор предложенной задачи с развернутыми мнениями, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих проблему и т.д.

## **6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

### **6.1. Образовательные технологии**

Виды образовательных технологий, используемых при преподавании учебной дисциплины:

1. Традиционные образовательные технологии ориентируются на организацию образовательного процесса, предполагающую прямую трансляцию знаний от преподавателя к студента (преимущественно на основе объяснительно-иллюстративных методов обучения). Учебная деятельность студента носит в таких условиях, как правило, репродуктивный характер (например, информационная лекция — последовательное изложение материала в дисциплинарной логике, осуществляемое преимущественно вербальными средствами (монолог преподавателя), семинар — эвристическая беседа преподавателя и студентов, обсуждение заранее подготовленных сообщений, проектов по каждому вопросу плана занятия с единым для всех перечнем рекомендуемой обязательной и дополнительной литературы, практическое занятие — занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму).

2. Технологии проблемного обучения — организация образовательного процесса, которая предполагает постановку проблемных вопросов, создание учебных проблемных ситуаций для стимулирования активной познавательной деятельности студентов (например, проблемная лекция — изложение материала, предполагающее постановку проблемных и дискуссионных вопросов, освещение различных научных подходов, авторские комментарии, связанные с различными моделями интерпретации изучаемого материала, лекция «вдвоем» (бинарная лекция) — изложение материала в форме диалогического общения двух преподавателей (например, реконструкция диалога представителей различных научных школ, «ученого» и «практика» и т. п.), практическое занятие в форме практикума — организация учебной работы, направленная на решение комплексной учебно-познавательной задачи, требующей от студента применения как научно-теоретических знаний, так и практических навыков, практическое занятие на основе кейс-метода (метод кейсов, кейс-стади) — обучение в контексте моделируемой ситуации, воспроизводящей реальные условия научной, производственной, общественной деятельности. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы базируются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации).

3. Игровые технологии — организация образовательного процесса, основанная на реконструкции моделей поведения в рамках предложенных сценарных условий (например, деловая игра — моделирование различных ситуаций, связанных с выработкой и принятием совместных решений, обсуждением вопросов в режиме «мозгового штурма», реконструкцией функционального взаимодействия в коллективе и т. п.).

**Таблица 5 – Образовательные технологии, используемые при реализации учебных занятий**

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Форма учебного занятия		
	Лекция	Практическое занятие, семинар	Лабораторная работа
Тема 1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Фронтальный опрос, подготовка рефератов</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 2. Классификация судебно-экономических экспертиз	<i>Лекция-дискуссия</i>	<i>Фронтальный опрос, выполнение тестовых заданий</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 3. Порядок назначения и производства судебно-экономической экспертизы.	<i>Информационная лекция</i>	<i>Фронтальный опрос, решение ситуационной</i>	<i>Не предусмотрено</i>

Процесс экспертного исследования судебно-экономической экспертизы		<i>задачи</i>	
Тема 4. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы	<i>Информационная лекция</i>	<i>Фронтальный опрос, выполнение практического задания</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 5. Особенности назначения и производства судебно-финансовых и инженерно-экономических экспертиз	<i>Лекция-дискуссия</i>	<i>Фронтальный опрос, выполнение практического задания, выполнение тестовых заданий</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 6. Особенности назначения и производства налоговых экспертиз	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Фронтальный опрос, решение ситуационной задачи</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 7. Особенности назначения и производства судебно-технической экспертизы документов	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Фронтальный опрос, выполнение практического задания</i>	<i>Не предусмотрено</i>

## **6.2. Информационные технологии**

При реализации различных видов учебной и внеучебной работы по дисциплине используются:

- использование возможностей интернета в учебном процессе (использование сайта преподавателя (рассылка заданий, предоставление выполненных работ, ответы на вопросы, ознакомление обучающихся с оценками и т. д.));
- использование электронных учебников и различных сайтов (например, электронных библиотек, журналов и т. д.) как источников информации;
- использование возможностей электронной почты преподавателя;
- использование средств представления учебной информации (электронных учебных пособий и практикумов, применение новых технологий для проведения очных (традиционных) лекций и семинаров с использованием презентаций и т. д.);
- использование интегрированных образовательных сред, где главной составляющей являются не только применяемые технологии, но и содержательная часть, т. е. информационные ресурсы (доступ к мировым информационным ресурсам, на базе которых строится учебный процесс);
- использование виртуальной обучающей среды (LMS Moodle «Электронное образование») или иных информационных систем, сервисов и мессенджеров

## **6.3. Программное обеспечение, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

### **6.3.1. Программное обеспечение**

<b>Наименование программного обеспечения</b>	<b>Назначение</b>
Adobe Reader	Программа для просмотра электронных документов

Наименование программного обеспечения	Назначение
Платформа дистанционного обучения LMS Moodle	Виртуальная обучающая среда
Mozilla FireFox	Браузер
Microsoft Office 2013, Microsoft Office Project 2013, Microsoft Office Visio 2013	Пакет офисных программ
7-zip	Архиватор
Microsoft Windows 10 Professional	Операционная система
Kaspersky Endpoint Security	Средство антивирусной защиты
Google Chrome	Браузер
Notepad++	Текстовый редактор
OpenOffice	Пакет офисных программ
Opera	Браузер

### 6.3.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

<i>Наименование современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем</i>
<p><a href="http://dlib.eastview.com">Универсальная справочно-информационная полнотекстовая база данных периодических изданий ООО «ИВИС»</a> <a href="http://dlib.eastview.com">http://dlib.eastview.com</a> Имя пользователя: AstrGU Пароль: AstrGU</p>
<p>Электронные версии периодических изданий, размещённые на сайте информационных ресурсов <a href="http://www.polpred.com">www.polpred.com</a></p>
<p>Электронный каталог Научной библиотеки АГУ на базе MARK SQL НПО «Информ-систем» <a href="https://library.asu.edu.ru/catalog/">https://library.asu.edu.ru/catalog/</a></p>
<p>Электронный каталог «Научные журналы АГУ» <a href="https://journal.asu.edu.ru/">https://journal.asu.edu.ru/</a></p>
<p>Корпоративный проект Ассоциации региональных библиотечных консорциумов (АРБИКОН) «Межрегиональная аналитическая роспись статей» (МАРС) – сводная база данных, содержащая полную аналитическую роспись 1800 названий журналов по разным отраслям знаний. Участники проекта предоставляют друг другу электронные копии отсканированных статей из книг, сборников, журналов, содержащихся в фондах их библиотек. <a href="http://mars.arbicon.ru">http://mars.arbicon.ru</a></p>
<p>Справочная правовая система КонсультантПлюс. Содержится огромный массив справочной правовой информации, российское и региональное законодательство, судебную практику, финансовые и кадровые консультации, консультации для бюджетных организаций, комментарии законодательства, формы документов, проекты нормативных правовых актов, международные правовые акты, правовые акты, технические нормы и правила. <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a></p>

## 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### 7.1. Паспорт фонда оценочных средств

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) «Судебно-экономическая экспертиза» проверяется сформированность у обучающихся компетенций, указанных в разделе 3 настоящей программы. Этапность формирования данных компетенций в процессе освоения образовательной программы определяется последовательным освоением дисциплин (модулей) и прохождением практик, а в процессе освоения дисциплины (модуля) – последовательным достижением результатов освоения содержательно связанных между собой разделов, тем.

**Таблица 6 – Соответствие разделов, тем дисциплины (модуля), результатов обучения по дисциплине (модулю) и оценочных средств**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	ОПК-2 ПК-4	Вопросы для собеседования, рефератов темы
2	Классификация судебно-экономических экспертиз	ОПК-2 ПК-4	Вопросы для собеседования, тестовые задания
3	Порядок назначения и производства судебно-экономической экспертизы. Процесс экспертного исследования судебно-экономической экспертизы	ОПК-2 ПК-4	Вопросы для собеседования, ситуационная задача
4	Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы	ОПК-2 ПК-4	Вопросы для собеседования, практическое задание
5	Особенности назначения и производства судебно-финансовых и инженерно-экономических экспертиз	ОПК-2 ПК-4	Вопросы для собеседования, практическое задание, тестовые задания
6	Особенности назначения и производства налоговых экспертиз	ОПК-2 ПК-4	Вопросы для собеседования, ситуационная задача
7	Особенности назначения и производства судебно-технической экспертизы документов	ОПК-2 ПК-4	Вопросы для собеседования, практическое задание

### 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

**Таблица 7 – Показатели оценивания результатов обучения в виде знаний**

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует глубокое знание теоретического материала, умение обоснованно излагать свои мысли по обсуждаемым вопросам, способность полно, правильно и аргументированно отвечать на вопросы, приводить примеры

Шкала оценивания	Критерии оценивания
4 «хорошо»	демонстрирует знание теоретического материала, его последовательное изложение, способность приводить примеры, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует неполное, фрагментарное знание теоретического материала, требующее наводящих вопросов преподавателя, допускает существенные ошибки в его изложении, затрудняется в приведении примеров и формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	демонстрирует существенные пробелы в знании теоретического материала, не способен его изложить и ответить на наводящие вопросы преподавателя, не может привести примеры

**Таблица 8 – Показатели оценивания результатов обучения в виде умений и владений**

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы
4 «хорошо»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует отдельные, несистематизированные навыки, испытывает затруднения и допускает ошибки при выполнении заданий, выполняет задание по подсказке преподавателя, затрудняется в формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	не способен правильно выполнить задания

### **7.3. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

#### **Тема 1. Концептуальные основы судебной экспертизы**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Историческое развитие и научные основы судебной экспертизы.
2. Понятие специальных знаний.
3. Формы использования специальных знаний.
4. Понятие, предмет и объект судебной экспертизы.
5. Методология науки о судебной экспертизе.
6. Субъекты экспертной деятельности.
7. Объекты судебно-экспертной деятельности.

*Темы рефератов:*

1. История развития судебной экспертизы и современная система экспертных учреждений Российской Федерации.
2. Современная система судебно-экспертных учреждений России.

#### **Тема 2. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы.
2. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом.
3. Характеристика системы методов судебной экономической экспертизы.
4. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий.

*Тестовые задания:*

**1. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?**

- а) да, по своему усмотрению;
- б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;

**2. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?**

- а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

**3. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?**

- а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;
- б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

**4. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта-бухгалтера?**

- а) да, заключение и показания эксперта-бухгалтера являются законными доказательствами в суде;
- б) только заключение эксперта-бухгалтера;
- в) только показания эксперта-бухгалтера.

**5. В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?**

- а) 10-дневный срок;
- б) через 1 месяц;
- в) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

**6. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?**

- а) встречная проверка;
- б) взаимный контроль;
- в) хронологический анализ;
- г) сравнительный анализ;
- е) все варианты верны.

### **Тема 3. Классификация судебно-экономических экспертиз**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Виды экономических экспертиз.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
3. Судебно-финансовая экспертиза.
4. Судебно-товароведческая экспертиза.
5. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.
6. Судебно-техническая экспертиза документов.
7. Комплексная и комиссионная экспертиза.
8. По представленным объектам определить вид экономической экспертизы.

*Ситуационная задача:*

При приобретении основных средств предприятие создало завышенную кредиторскую задолженность на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» путем завышения против реальной первоначальной оценки основных средств. Рассчитавшись с реальным подрядчиком за

приобретенные основные средства, на сумму завышения изымались по подложным первичным документам денежные средства под видом погашения кредиторской задолженности поставщику основных средств. Каким путем выявляется данное преступление?

#### **Тема 4. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Понятие, предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Предмет, метод, объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. По представленной фабуле дела необходимо вынести постановление о назначении той или иной экспертизы, с указанием объектов, направляемых на исследование, вопросов к эксперту.

*Практическое задание:*

По представленной ниже фабуле уголовного дела составьте постановления о назначении соответствующей экспертизы: В августе 2015г. предприятие приобрело материалы согласно договора купли-продажи и оплатить за них должно было 20.08.2012г. в размере 96000 рублей (с учетом НДС). В учете поступление материалов отражено: Д10 К60 – 81348 руб., Д19 К60 – 14652 руб. За материалы предприятие поставщику не оплатило, а поставщик своевременно не затребовал сумму долга. 20.08.2018г. истек срок исковой давности, но в бухгалтерии не списали кредиторскую задолженность. В сентябре 2012г. проведена судебно-бухгалтерская экспертиза.

#### **Тема 5. Особенности назначения и производства судебно-финансовых и инженерно-экономических экспертиз**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Предмет, объекты и задачи судебно-финансовой экспертизы.
2. Финансово-экономическая экспертиза при рассмотрении дел, связанных с незаконным получением кредита.
3. Финансово-экономическая экспертиза при рассмотрении дел, связанных с банкротствами.
4. Предмет, объекты и задачи инженерно-экономических экспертиз.

*Практическое задание:*

Определите, какую судебную экспертизу необходимо назначить, если объектами исследования являются рукописные тексты, подписи, и сформулируйте вопросы эксперту.

*Тестовые задания:*

#### **1. Документы можно квалифицировать по признакам:**

- а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- в) на распорядительные и оправдательные;
- г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

#### **2. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:**

- а) частное лицо;
- б) некомпетентен;
- в) участвует в качестве специалиста;
- г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

#### **3. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?**

- а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- б) органы государственной налоговой службы;

в) все указанные органы.

**4. Когда проводится повторная документальная ревизия?**

а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;

б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;

в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

**5. Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?**

а) справку;

б) постановление;

в) мотивированное сообщение.

**6. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?**

а) да, по своему усмотрению;

б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда.

**7. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?**

а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;

б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

**Тема 6. Особенности назначения и производства налоговых экспертиз**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Предмет и задачи налоговой экспертизы.

2. Объекты налоговой экспертизы.

*Ситуационная задача:*

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского отдела полиции г. Ростова-на-Дону поступила информация о том, что зам. Директора по административно-хозяйственной части средней школы №38 Исмаилова получила под отчет 5000 рублей, которые присвоила. Для отчета Исмаилова представила товарный чек ОАО «ЦУМ», подтверждающий оплату 12 канцелярских товаров на указанную сумму. После этого Исмаилова получила под отчет 37000 рублей, на которые она на мебельной фабрике должна была приобрести стулья. Исмаилова доставила стулья и предоставила документы на приобретение стульев на 32000 рублей. Проведенной проверкой установлено, что стулья были приобретены на 8000 рублей.

1. Определить, какие моменты исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.

2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

**Тема 7. Особенности назначения и производства судебно-технической экспертизы документов**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Понятие документа в уголовном и гражданском судопроизводстве.

2. Понятие реквизитов документа.

3. Виды документов.

4. Предмет и объекты экспертизы реквизитов документов.

*Практическое задание:*

Определите, какую судебную экспертизу необходимо назначить, если объектами исследования являются измененные и поврежденные документы, и сформулируйте вопросы

эксперту.

### **Перечень вопросов и заданий, выносимых на экзамен**

1. Понятие судебной экспертизы, ее предмет и объекты.
2. Задачи судебной экспертизы.
3. Историческое развитие и научные основы судебной экспертизы.
4. Понятие специальных знаний.
5. Формы использования специальных знаний.
6. Понятие, предмет и объект судебной экспертизы.
7. Методология науки о судебной экспертизе.
8. Субъекты экспертной деятельности.
9. Объекты судебно-экспертной деятельности.
10. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы.
11. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом.
12. Характеристика системы методов судебной экономической экспертизы.
13. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий.
14. Виды экономических экспертиз.
15. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
16. Судебно-экономическая экспертиза.
17. Судебно-товароведческая экспертиза.
18. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.
19. Судебно-техническая экспертиза документов.
20. Комплексная и комиссионная экспертиза.
21. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы по уголовным делам.
22. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы в административном производстве.
23. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
24. Методика экспертного исследования.
25. Вопросы, разрешаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
26. Понятие, предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
27. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
28. Предмет, метод, объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
29. Предмет, объекты и задачи судебно-финансовой экспертизы.
30. Финансово-экономическая экспертиза при рассмотрении дел, связанных с незаконным получением кредита.
31. Финансово-экономическая экспертиза при рассмотрении дел, связанных с банкротствами.
32. Предмет, объекты и задачи инженерно-экономических экспертиз.
33. Предмет и задачи налоговой экспертизы.
34. Объекты налоговой экспертизы.
35. Понятие документа в уголовном и гражданском судопроизводстве.
36. Понятие реквизитов документа.
37. Виды документов.
38. Предмет и объекты экспертизы реквизитов документов.
39. Понятие судебно-техникой экспертизы документов.
40. Понятие признаков полной и частичной подделки документов.
41. Подготовка и назначение экспертизы документов.
42. Использование результатов исследования документов для установления обстоятельств преступления.

**Таблица 9 – Примеры оценочных средств с ключами правильных ответов**

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<p>ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p> <p>ПК-4. Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение</p>				
1.	Задание закрытого типа	<p>Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:</p> <p>а) экспертиза продовольственных товаров;</p> <p>б) планово-финансовая;</p> <p>в) автороведческая;</p> <p>г) бухгалтерская;</p> <p>д) компьютерно-технические.</p>	б, г	1
2.		<p>Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:</p> <p>а) экспертизы данных управленческого учета;</p> <p>б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;</p> <p>в) экспертизы управленческих решений.</p>	а, б	1
3.		<p>Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:</p> <p>а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;</p> <p>б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);</p> <p>в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.</p>	а, в	1
4.		<p>Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?</p> <p>а) да, по своему усмотрению;</p> <p>б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя,</p>	б	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		прокурора, и суда.		
5.		<p>При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:</p> <p>а) частное лицо;</p> <p>б) некомпетентен;</p> <p>в) участвует в качестве специалиста;</p> <p>г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.</p>	б, в, г	1
6.	Задание открытого типа	<p>Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:</p> <p>а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;</p> <p>б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;</p> <p>в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.</p>	<p>Судебно-бухгалтерская экспертиза решает задачи, связанные с выявлением искажений в бухгалтерском учете, недостач и излишков, проверкой правильности отражения хозяйственных операций, установлением причин и размеров ущерба. Экспертиза также определяет соответствие ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства, исследует операции с денежными средствами и материальными ценностями, а также устанавливает круг материально ответственных лиц.</p>	3
7.		<p>Эксперт-бухгалтер имеет право:</p> <p>а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;</p> <p>б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;</p>	<p>Эксперт-бухгалтер имеет право на получение вознаграждения за свою работу, возмещение расходов и ознакомление с материалами дела, относящимися к предмету</p>	3

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		в) давать заведомо ложное заключение; г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.	экспертизы. Он также вправе ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов, участвовать в процессуальных действиях, задавать вопросы и получать компенсацию за понесенные расходы по явке.	
8.		Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?	Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается, когда есть сомнения в правильности или обоснованности заключения первичной экспертизы, а также при наличии противоречий между выводами экспертов.	3
9.		Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов? а) встречная проверка, б) взаимный контроль; в) хронологический анализ; г) сравнительный анализ; е) все варианты верны.	е	3
10.	Задание комбинированного типа	Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза? а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела; б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы; в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее	в  Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается, когда заключение первичной экспертизы недостаточно ясно или не полно, или когда возникают новые вопросы в отношении ранее исследованных обстоятельств. Также она может быть назначена для уточнения или расширения вопросов, не охваченных в	3

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		исследованных обстоятельств уголовного дела.	первоначальной экспертизе	

Полный комплект оценочных материалов по дисциплине (модулю) (фонд оценочных средств) хранится в электронном виде на кафедре, утверждающей рабочую программу дисциплины (модуля), и в Центре мониторинга и аудита качества обучения.

#### 7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

**Таблица 10 – Технологическая карта рейтинговых баллов по дисциплине (модулю)**

№ п/п	Контролируемые мероприятия	Количество мероприятий / баллы	Максимальное количество баллов	Срок представления
<b>Основной блок</b>				
1.	<i>Ответ на занятия</i>	5	35	По расписанию
2.	<i>Выполнение практического задания</i>	5	20	По расписанию
3.	<i>Тестирование по теме</i>	2	10	По расписанию
4.	<i>Контрольная работа</i>	1	10	По расписанию
5.	<i>Итоговый проект</i>	1	10	По расписанию
<b>Всего</b>			<b>90</b>	
<b>Блок бонусов</b>				
6.	<i>Посещение занятий</i>		3	
7.	<i>Своевременное выполнение всех заданий</i>		2	
8.	<i>Участие в конференции или круглом столе</i>		5	
<b>Всего</b>			<b>10</b>	-
<b>ИТОГО</b>			<b>100</b>	-

**Таблица 11 – Система штрафов (для одного занятия)**

Показатель	Балл
<i>Опоздание на занятие</i>	-1
<i>Нарушение учебной дисциплины</i>	-2
<i>Неготовность к занятию</i>	-5
<i>Пропуск занятия без уважительной причины</i>	-5

**Таблица 12 – Шкала перевода рейтинговых баллов в итоговую оценку за семестр по дисциплине (модулю)**

Сумма баллов	Оценка по 4-балльной шкале	Зачтено
90–100	5 (отлично)	
85–89	4 (хорошо)	
75–84		

Сумма баллов	Оценка по 4-балльной шкале	
70–74		
65–69	3 (удовлетворительно)	
60–64		
Ниже 60	2 (неудовлетворительно)	Не зачтено

При реализации дисциплины (модуля) в зависимости от уровня подготовленности обучающихся могут быть использованы иные формы, методы контроля и оценочные средства, исходя из конкретной ситуации.

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

### 8.1. Основная литература:

1. Савицкий, А.А. Судебная финансово-аналитическая экспертиза (финансово-экономическая экспертиза по делам о банкротстве): учебник / А.А. Савицкий. - Москва: Проспект, 2024. - 392 с. - ISBN 978-5-392-37203-4. - Текст: электронный // ЭБС "Консультант студента": [сайт]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392372034.html>
2. Круглякова, В.М. Экономическая и строительно-техническая экспертиза объектов недвижимости: учеб. пособ. / В.М. Круглякова, В.Я. Мищенко, И.А. Шипилова, О.К. Мещерякова и др. - Москва: АСВ, 2021. - 124 с. - ISBN 978-5-4323-0397-4. - Текст: электронный // ЭБС "Консультант студента": [сайт]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785432303974.html>

### 8.2. Дополнительная литература:

1. Белякова, Е.Г. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц: монография / Е.Г. Белякова; под ред. Е.Р. Россинской. - Москва: Проспект, 2021. - 176 с. - ISBN 978-5-392-34448-2. - Текст: электронный // ЭБС "Консультант студента": [сайт]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392344482.html>

### 8.3. Интернет-ресурсы, необходимые для освоения дисциплины (модуля)

<i>Наименование ЭБС</i>
Электронная библиотека «Астраханский государственный университет» собственной генерации на платформе ЭБС «Электронный Читальный зал – БиблиоТех». <a href="https://biblio.asu.edu.ru">https://biblio.asu.edu.ru</a> <i>Учетная запись образовательного портала АГУ</i>
Электронно-библиотечная система (ЭБС) ООО «Политехресурс» «Консультант студента». Многопрофильный образовательный ресурс «Консультант студента» является электронной библиотечной системой, предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Каталог содержит более 15 000 наименований изданий. <a href="http://www.studentlibrary.ru">www.studentlibrary.ru</a> . <i>Регистрация с компьютеров АГУ</i>
Электронная библиотечная система издательства ЮРАЙТ, раздел «Легендарные книги». <a href="http://www.biblio-online.ru">www.biblio-online.ru</a> , <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a>
Электронная библиотечная система IPRbooks. <a href="http://www.iprbookshop.ru">www.iprbookshop.ru</a>

## 9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Учебные аудитории, библиотеки АГУ им. В.Н. Татищева, лаборатория судебно-баллистической экспертизы, оснащенная необходимым оборудованием, тир для стрельбы из табельного оружия.

Программное обеспечение: Microsoft Office, Microsoft PowerPoint

## **10. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ПРИ ОБУЧЕНИИ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Рабочая программа дисциплины (модуля) при необходимости может быть адаптирована для обучения (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий) лиц с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов. Для этого требуется заявление обучающихся, являющихся лицами с ограниченными возможностями здоровья, инвалидами, или их законных представителей и рекомендации психолого-медико-педагогической комиссии. При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются их индивидуальные психофизические особенности. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий, напечатанные увеличенным шрифтом), на аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т. д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации, а также использование на аудиторных занятиях звукозаписывающих устройств (диктофонов и т. д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, на аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).