


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Судебная экономическая экспертиза
Факультет	Экономики
Кафедра	Экономическая безопасность, учет и аудит
Курс	5

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»
код направления (специальности), полное наименование

Специализация «Диагностика и обеспечение экономической безопасности»
полное наименование

Форма обучения очная, заочная
очная, заочная, очно-заочная (указать только те, которые реализуются)

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 01 » сентября 2023 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 11 от 18.06.2024 г.


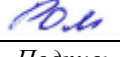
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Нуретдинова Юлия Викторовна	ЭБУи А	Доцент, к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой, реализующей дисциплину кафедра ЭБУиА	Заведующий выпускающей кафедрой кафедра ЭБУиА
 / <u>Романова И.Б.</u> / Подпись ФИО «22 » июня 2023 г.	 / <u>Романова И.Б.</u> / Подпись ФИО « 22 » июня 2023 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины: приобретение студентами, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность», теоретических и практических знаний по методике и организации проведения судебно-экономической экспертизы, необходимых для исследования выявленных в процессе контрольных мероприятий недостатков в финансово-хозяйственной деятельности; проведение судебно-экономической экспертизы, как в период осуществления следствия, так и при рассмотрении дела в суде; а так же для формирования навыков использования экспертных методических приемов и составления заключения, по результатам проведенного исследования.

Задачи освоения дисциплины:

- рассмотрение роли судебно-экономической экспертизы в системе управления экономикой, ее задач в обеспечении сохранности имущества предприятий различных форм собственности, вытекающих из законодательных и нормативных актов Российской Федерации;
- изучение действующих инструктивных материалов в области судебно-экономической экспертизы;
- овладение методикой организации и проведения судебно-экономической экспертизы;
- исследование проблем и перспектив дальнейшего развития судебно-экономической экспертизы;
- формирование у студентов навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением и производством судебно-экономической экспертизы.


2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 Дисциплины (модули) – Обязательная часть.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ОПК – 5 Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение.	Знать законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта Уметь определять противоправные действия в сфере экономики, степень их воздействия на финансовое состояние экономического субъекта Владеть навыками руководства работой по проверке деятельности экономического субъекта в части соблюдения норм права и нормативно правовых актов

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) - 8


4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		9	10	-
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем	117*	72*	45*	-
Аудиторные занятия:	117*	72*	45*	-
Лекции	51	36	15	-
Практические и семинарские занятия	66	36	30	-
Лабораторные работы (лабораторный практикум)	-	-	-	-
Самостоятельная работа	135*	72*	63*	-
Текущий контроль (количество и вид: контр. работа, коллоквиум, реферат)	36	-	36	-
Курсовая работа	-	-	-	-
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	Зачет Экзамен	Зачет	Экзамен	-
Всего часов по дисциплине	288*	144*	144*	-

*В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, указанные часы работы ППС с обучающимися проводятся в дистанционном формате с применением электронного обучения

Форма обучения - заочная

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения заочная)			
	Всего по плану	В т.ч. по курсам		
		5	6	7
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем	26	10	16	-
Аудиторные занятия:	26	10	16	-
Лекции	10	4	6	-
Практические и семинарские занятия	16	6	10	-
Лабораторные работы (лабораторный практикум)	-	-	-	-
Самостоятельная работа	249	130	119	-
Текущий контроль (количество и вид: контр. работа, коллоквиум, реферат)	13	4	9	-
Курсовая работа	-	-	-	-
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	Зачет Экзамен	Зачет	Экзамен	-


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Всего часов по дисциплине	288	144	144	-
---------------------------	-----	-----	-----	---

4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения очная


Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний	
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Контроль		Самостоятельная работа
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		
Раздел 1. Принципы организации судебно-экономическ. экспертизы								
1.Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	18	3	5	-	2	-	10	Опрос, тестирование
2.Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	22	4	5	-	-	3	10	Опрос, тестирование
3.Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	22	4	5	-	-	3	10	Опрос, тестирование
4.Организация судебно-экономической экспертизы	22	4	5	-	2	3	10	Опрос, тестирование
5.Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	22	4	5	-	-	3	10	Опрос, тестирование
6.Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	22	4	5	-	2	3	10	Опрос, тестирование
Раздел 2. Методика проведения судебно-экономич. экспертизы								
7.Экспертное исследование операций с денежными средствами	22	4	5	-	2	3	10	Опрос, тестирование
8.Экспертное исследование расчетных и	22	4	5	-	-	3	10	Опрос, тестирование

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


кредитных операций								
9.Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	22	4	5	-	2	3	10	Опрос, тестирование
10.Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	22	4	5	-	-	3	10	Опрос, тестирование
11.Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	19	4	4	-	2	2	9	Опрос, тестирование
12.Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	17	4	4	-	-	-	9	Опрос, тестирование
13.Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	16	4	3	-	-	-	9	Опрос, тестирование
14.Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	20	-	5	-	-	7	8	Опрос, тестирование
Итого	288	51	66		12	36	135	

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий						Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Контроль	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		
Раздел 1. Принципы организации судебно-экономическ. экспертизы								
1.Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	18	-	1	-	-	-	17	Опрос, тестирование
2.Понятие,	19	1	1	-	-	-	17	Опрос,

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы								тестирование
3.Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	19	1	1	-	-	-	17	Опрос, тестирование
4.Организация судебно-экономической экспертизы	19	1	1	-	-	-	17	Опрос, тестирование
5.Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	18	-	1	-	-	-	17	Опрос, тестирование
6.Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	19	1	1	-	-	-	17	Опрос, тестирование
Раздел 2. Методика проведения судебно-экономич. экспертизы								
7.Экспертное исследование операций с денежными средствами	19	1	1	-	-	-	17	Опрос, тестирование
8.Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	20	-	2	-	-	-	18	Опрос, тестирование
9.Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	21	1	2	-	-	-	18	Опрос, тестирование
10.Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	21	1	2	-	-	-	18	Опрос, тестирование
11.Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	20		2	-	-	-	18	Опрос, тестирование
12.Экспертное исследование учета затрат и	19	1	-	-	-	-	18	Опрос, тестирова

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

калькулирования себестоимости								ние
13.Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	18	-	-	-	-	-	18	Опрос, тестирование
14.Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	16	2	1	-	-	13	-	Опрос, тестирование
Итого	288	10	16			13	249	-

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

РАЗДЕЛ I. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация

Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.

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

Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы. История становления судебно-экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.

Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы


Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.

Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы

Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.

Тема 5. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы

Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

РАЗДЕЛ П. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами

Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.

Тема 8. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций

Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Тема 10. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.

Тема 12. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости

Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации


Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.

Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации

Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

РАЗДЕЛ I. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

ЭКСПЕРТИЗЫ

Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.

Интерактивная игра по теме «Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация»

Игра позволяет в данном формате быстро и легко усваивать информацию, представленную визуально. В процессе лекций демонстрируются презентации по теме, где последовательно излагаются основные вопросы, схематично изображены задачи и объекты судебной экспертизы, а также представлен информационный материал по классификации судебных экспертиз, в основание которой положены некоторые критерии. Основные моменты студентами должны конспектироваться. Презентационный материал находится у ведущего преподавателя.

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

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы. История становления судебно-экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.


Круглый стол на тему «Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы»

Круглый стол можно построить в форме различных заданий.

Задание 1. Оформить в таблице сходства и различия между ревизией и судебно-экономической экспертизой:

Таблица - Сходства и различия между ревизией и судебно-экономической экспертизой

Показатели	Документальная ревизия	Ревизия по требованию правоохранительных органов	Судебно-бухгалтерская экспертиза
1. Использование специальных познаний в области экономики			
2. Основания назначения			
3. Основания проведения			
4. Исполнители исследования			
5. Факторы, определяющие объем работы			
6. Объекты исследования			

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

7. Методика исследования			
8. Оформление результатов исследования			

Задание 2. Классифицировать объекты судебно-экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1) первичные бухгалтерские документы
- 2) материалы инвентаризации
- 3) заключения экспертов в других областях знаний
- 4) сводные бухгалтерские документы
- 5) бухгалтерские записи (проводки)
- 6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу
- 7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета
- 8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок
- 9) качество проведенных ревизий
- 10) размер причиненного ущерба.

Задание 3. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оценить ситуацию и назвать объекты исследования.

Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы **Форма проведения: семинар, дискуссия.**

Вопросы: Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.


Интерактивная игра по теме «Организация судебно-экономической экспертизы»

Игра позволяет студентом быстро и эффективно усвоить достаточно сложную тему. В процессе лекций демонстрируются презентации по теме, где последовательно излагаются основные вопросы, схематично изображены процедуры организации экспертизы, а также представлен информационный материал по организации судебных экспертиз в различных отраслях хозяйственной деятельности. Основные моменты студентами должны конспектироваться. Презентационный материал находится у ведущего преподавателя.

Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы **Форма проведения: семинар, дискуссия.**

Вопросы: Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.

Деловая игра «Организация судебно-экономической экспертизы».

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Цели этого урока (игры):

- обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса; в игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки учащихся;

- способствовать развитию логического мышления;
- активизировать мыслительную деятельность учащихся;
- формирование устойчивых интересов к профессии; воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Задание для деловой игры:

Составить постановление о назначении судебно-экономической экспертизы в соответствии с исходными условиями. Исходные данные:

1. Дата вынесения постановления 25 июня 2012 г.
2. Место вынесения постановления г. Ульяновск
3. Краткая фабула уголовного дела (обстоятельства дела) – уголовное дело № 28-897-03, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ в отношении заведующей магазина Харугиной А.Т.

4. Наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу – следователь прокуратуры Ленинского района капитан юстиции Иванов И.И.

5. 10 июня 2012 г. в результате проведения внезапной инвентаризации в магазине «Электра», расположенного по адресу г. Ульяновск, ул. Красноармейская, д. 7, была выявлена недостача на сумму 130100 руб., о чем составлен акт. Недостача была обнаружена в процессе вскрытия коробок, которые не имели следов нарушения упаковки завода-изготовителя и были оприходованы при поступлении товара в магазин МОЛ. Коробки без товара и с товаром по весу отличались в среднем на 500-600 грамм, что не вызвало подозрений об отсутствии товара. Количественная приемка товара, поступившего от поставщика 28.01.2011 г. по накладной №00818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2011 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2011 г. числилось 8 пылесосов и 3 микроволновки.

За межинвентаризационный период с 18.12.2011 г. по 10.06.2012 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2011 г. по накладной №00315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385000 руб., 28.01.2012 г. по накладной №00818 – 43 коробки из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую сумму 210 000 рублей; 20.05.2012 г. по накладной №01062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283000 руб. Перед началом инвентаризации (10.06.2012 г) заведующая магазином внесла в кассу 48000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой за товар, реализованный ею своим знакомым без применения ККТ.


6. В ходе следственной работы было установлено, что приходная накладная №00818 от 28.01.2012 была частично бестоварной на сумму 109100 руб.

На основе исходных данных разработать вопросы для эксперта и описать, какие документы (материалы) необходимо предоставить в распоряжение эксперта.

Тема 5. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

Проведение дискуссии в форме «круглого стола» по теме «Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы»

Дискуссия позволяет обеспечить свободное, нерегламентированное обсуждение поставленных вопросов на основе постановки всех студентов в равное положение по отношению друг к другу. Для этого подготавливается помещение (симметричное расположение рабочих мест) или выбирается соответствующая аудитория, чтобы студенты могли видеть друг друга. В процессе круглого стола происходит следующее:

- преподаватель делает краткое вводное слово;
- заслушиваются краткие сообщения участников «круглого стола»;
- перед участниками «круглого стола» ставится ряд вопросов (готовит преподаватель);
- дискуссия по вопросам темы:
 - оценка заключения судебно-экономической экспертизы;
 - дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертиза;
 - использование заключения эксперта;
 - мероприятия судебно-экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
- выработка согласованных позиций по предмету обсуждения.

Основным вопросом, подготовленным преподавателем, является задание:

Составить заключение эксперта-бухгалтера, используя данные деловой игры «Организация судебно-экономической экспертизы». При исследовании были получены следующие результаты:

При исследовании были применены следующие методы: формальный, арифметический, логический, метод встречной проверки, метод восстановления количественно-суммового учета.


В ходе исследования эксперт осуществил сверку оборотов по движению денежных средств на основе выписок банка, кассовой книги и данных ж/о № 1,2, ведомостей №1,2 к счетам 51 и 50, проверил поступление и выбытие материальных ценностей на основании данных книги учета движения товаров и инвентаризационных описей по плановой и внеплановой инвентаризации.

Сопоставляя результаты проверки с данными бухгалтерского учета и нормативными актами по совершенным хозяйственным операциям за период плановой и внеплановой инвентаризации, эксперт подтвердил нарушение законодательства по ведению кассовых операций и движению материальных ценностей.

Расхождение по расчетному счету не установлено. Со стороны заведующей магазином грубо нарушены правила торговли по отпуску товаров населению. Поставка пылесосов и печей осуществлялась поставщиком в соответствии с договором.

В инвентаризационной описи от 18.12.2011 г. была обнаружена ошибка в подсчете сумм на 21000 руб. На основе метода количественно-суммового учета установлена недостача пылесосов, печей путем изучения данных об остатках на конец инвентаризационного периода по описям и документам по приходу и расходу за межинвентаризационный период.

Фактическая недостача ТМЦ

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Остаток на конец инвентаризации согласно описи от 18.12.2011 г.	Поступило в межинвентаризационный период	Продано в межинвентаризационный период	Остаток по описи от 10.05.2002 г.	Недостача
пылесосы-8 шт.	105 + 25 + 22 =150 шт.	128 шт.	12 шт.	18 шт.
печи - 3 шт.	10 + 20 = 30 шт.	26 шт.	2 шт.	5 шт.

Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Проведение дискуссии по теме «Ответственность за экономические и налоговые правонарушения»

В ходе дискуссии обсуждаются виды ответственности (уголовная, административная, налоговая), их значение в целях пресечения правонарушений и их профилактики.


Задание: Руководитель ЗАО «Шанс» совершил сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, в крупном размере при следующих обстоятельствах.

На основании контракта Сергеев В.В. исполнял обязанности генерального директора ЗАО, в силу закона был должностным лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, своевременность и полноту уплаты законно установленных налогов. В период своей работы с 2010 по 2012 годы, заведомо зная, что как руководитель предприятия, являющегося налогоплательщиком, обязан самостоятельно исполнять обязанность по уплате налогов в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, имея умысел, направленный на сокрытие денежных средств организации, за счет которых в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ о налогах и сборах, должно было производиться взыскание недоимки по налогам и сборам, умышленно игнорируя требования действующего законодательства РФ, не исполнил в полном объеме обязанность по уплате налогов.

Задолженность ЗАО «Шанс» по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2013 г. в бюджеты различных уровней составила 4201060 рублей.

Неисполнение обязанности по уплате налогов явилось основанием для применения к ЗАО мер принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Таким образом, Сергеев В.В., являясь распорядителем финансов ЗАО «Шанс», имея возможность погашения недоимки по налогам и сборам, умышленно сокрыл денежные средства предприятия, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, путем проведения расчетов через счета третьих лиц и расходования наличных денежных средств из кассы предприятия, минуя расчетные счета ЗАО «» в обслуживающих банках, где действовал механизм принудительного взыскания недоимки. Сумма сокрытых Сергеевым В.В. денежных средств превышает 250 000 рублей и

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

является крупным размером.

Студентам необходимо обсудить и решить, к какому виду ответственности может быть привлечено виновное лицо в указанном случае.

РАЗДЕЛ П. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.

Интерактивная игра по теме «Экспертное исследование операций с денежными средствами»

Игра позволяет в данном формате быстро и легко усваивать информацию, представленную визуально. В процессе лекций демонстрируются презентации по теме, где последовательно излагаются основные вопросы, схематично изображены задачи и объекты судебной экспертизы, а также представлен информационный материал по классификации судебных экспертиз, в основание которой положены некоторые критерии. Основные моменты студентами должны конспектироваться. Презентационный материал находится у ведущего преподавателя.

Тема 8. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Интерактивная игра на тему «Экспертное исследование расчетных и кредитных операций».


В рамках данной темы изучаются основные понятия и методы ведения учета текущих расчетов с контрагентами и кредитными организациями. Особое внимание в теме уделяется исследованию расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками. На конкретных примерах показывается также обоснованность расчетов процентных ставок по кредитам в соответствии с действующими ставками рефинансирования.

Деловая игра на тему «Экспертное исследование расчетных и кредитных операций».

Преподаватель разделяет студентов на 2 или 3 группы (в зависимости от численности) и дает задание.

Эксперту для проверки был представлен авансовый отчет №84 от 25.09.2012 г., подготовленный бухгалтером Ивановой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Москву на курсы повышения квалификации по приказу №27 от 10.09.2012 г. Отчет утвержден на сумму 12867 руб. К отчету приложено:

- Два ж/д билета стоимостью 3032 руб. (в том числе НДС) с компостером 12 и 20.09.2012г.;
- Командировочное удостоверение с отметками выбытия из Ульяновска 12.09.2012г. и прибытия в Ульяновск 22.09.2012г.;
- Квитанция к ПКО №601 МГАСХ им. Тимирязева от 14.09.2012г. за обучение на сумму

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

3800 руб. (в том числе НДС);

- Копия чека магазина на приобретение спецлитературы на сумму 160 руб.
- Счет № 210224 гостиницы за 7 суток по 650 рублей за сутки (НДС не выделено);
- Квитанция за телефонные переговоры на сумму 115 руб.
- Из кассы Ивановой О.А. 12.09.2012г. получено 9100 руб.

Все расходы отнесены в общехозяйственные расходы. Эксперту необходимо:

- Проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными;
- Проверить правильность условий выдачи денежных средств;
- Проверить правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению;
- Установить правильность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении работников в командировку, наличие приказов об оплате суточных сверх норм);
- Установить правильность порядка налогообложения при оформлении авансовых отчетов;
- По результатам сделать выводы и пояснения.

Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Тема 10. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Форма проведения: семинар, дискуссия.


Вопросы: Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы. **Занятие на тему «Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами» можно построить в виде решение кроссвордов по следующим вопросам:**

1. Что такое материально-производственные запасы?
2. Охарактеризуйте порядок учета операций с МПЗ
3. Какие задачи необходимо рассмотреть в ходе исследования эксперту?
4. Назовите объекты исследования операций с МПЗ
5. Опишите порядок анализа операций с материально-производственными запасами в судебно-экономической экспертизе
6. Назовите методические приемы обобщения результатов судебно-экономической

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

экспертизы.

Кроме кроссвордов студентам предлагается выполнить практические задания:

Задание 1. На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого – то поставщика якобы так и не отгрузившего оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки.

Задание 2. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов.

Задание 3. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Тема 12. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.

Интерактивная игра на тему «Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации».

Проблема экспертизы финансовой деятельности хозяйствующих субъектов является малоизученной. Экспертная оценка финансовой деятельности является необходимым условием эффективной работы хозяйствующего субъекта, подтверждением достоверности финансовой отчетности и законности финансовой деятельности. В лекции будет дана критическая оценка методики экспертного исследования финансовой деятельности экономического субъекта.


Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации

Форма проведения: семинар, дискуссия.

Вопросы: Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

Мозговой штурм на тему «Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации»

Данный метод, направленный на генерирование идей по решению проблемы, основан на процессе совместного разрешения поставленных в ходе организованной дискуссии проблемных задач. Задание может содержать профессионально значимый или междисциплинарный вопрос. При этом все идеи и предложения, высказываемые участниками группы, должны фиксироваться на доске (или большом листе бумаги), чтобы затем их можно было проанализировать и обобщить. Последовательное фиксирование

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

идей позволяет проследить, как одна идея порождает другие идеи. Дух соревновательности активизирует мыслительную деятельность студентов.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные принципы выявления и учета финансовых результатов.
2. Что является источниками информации для судебно-бухгалтерской экспертизы данного вида операций?
3. Какие задачи необходимо рассмотреть в ходе исследования эксперту?
4. Какие методические приемы используют при судебно-бухгалтерской экспертизе данных операций?
5. Каким образом осуществляется оценка полученных результатов?

Задание:

Задача эксперта – произвести классификацию доходов и расходов. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Исходные данные:

1. Предприятием продана продукция на сумму 156700 руб., в т.ч. НДС. Сокращенная фактическая себестоимость реализованной продукции 120500 руб. Расходы на рекламу 5700 руб. Вознаграждение посреднической организации за оказание услуг по сбыту продукции составило 4800 руб. Списаны управленческие расходы в размере 1100 руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи».

2. Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 2600 руб.

3. Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость 29600 руб, сумма амортизации 26100 руб. Оприходованы запчасти на сумму 800 руб.

4. Начислен налог на имущество 1800 руб.

5. За поставку некачественной продукции покупателем взысканы штрафы на сумму 30500 руб.

6. Как определялся размер причиненного ущерба: на день причинения ущерба, на день обнаружения либо на день взыскания и из каких цен исчислялся этот ущерб?

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

Данный вид работы не предусмотрен УП.


8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Курсовые работы не предусмотрены УП.

Целью написания реферата является закрепление и расширение знаний изучаемой дисциплины.

Тематика Рефератов


1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебно-экономической экспертизы
3. Метод судебно-экономической экспертизы
4. Различия между судебно-экономической и ревизией
5. Различия между судебно-экономической и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебно-экономической
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение судебно-экономической в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебно-экспертной деятельности

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства судебно-экономической
12. Порядок назначения судебно-экономической на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
14. Заключение судебно-экономической
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц
16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
17. Способы и формы реализации предложений эксперта
18. Ответственность эксперта
19. История становления судебно-экономической экспертизы
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы
21. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы
22. Понятие эксперта, его права и обязанности
23. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
27. Виды экспертных заключений
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
29. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
31. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
33. Исследование расчетов с поставщиками
34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
35. Исследование операций по расчетам с бюджетом
36. Исследование операций по расчетам по оплате труда
37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
38. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
39. Экспертное исследование операций по учету основных средств
40. Исследование операций по учету амортизации и ремонта ОС

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ


1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы
3. Метод судебной экономической экспертизы
4. Различия между судебной экономической экспертизой и ревизией
5. Различия между судебной экономической экспертизой и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебной экономической экспертизы

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение судебной экономической в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебной экспертной экспертизы деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства судебной экономической экспертизы
12. Порядок назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13. Особенности исследования экспертом-экономистом отдельных материалов дела
14. Заключение судебно-экономической экспертизы
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц
16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
17. Способы и формы реализации предложений эксперта
18. Ответственность эксперта
19. История становления судебной экономической экспертизы
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы
21. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы
22. Понятие эксперта, его права и обязанности
23. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы
3. Метод судебной экономической экспертизы
4. Различия между судебной экономической экспертизой и ревизией
5. Различия между судебной экономической экспертизой и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебной экономической экспертизы
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение судебной экономической в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебной экспертной экспертизы деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства судебной экономической экспертизы
12. Порядок назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13. Особенности исследования экспертом-экономистом отдельных материалов дела
14. Заключение судебно-экономической экспертизы
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц
16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
17. Способы и формы реализации предложений эксперта
18. Ответственность эксперта
19. История становления судебной экономической экспертизы
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы
21. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

22. Понятие эксперта, его права и обязанности
23. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
27. Виды экспертных заключений
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
29. Дополнительная и повторная судебной экономической экспертизы
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
31. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
33. Исследование расчетов с поставщиками
34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
35. Исследование операций по расчетам с бюджетом
36. Исследование операций по расчетам по оплате труда
37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
38. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
39. Экспертное исследование операций по учету основных средств
40. Исследование операций по учету амортизации и ремонта ОС
41. Исследование операций по учету НМА
42. Исследование операций по учету амортизации НМА
43. Исследование операций по учету и оценке МПЗ
44. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической
45. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости
46. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка
47. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции
48. Исследование операций по учету продажи готовой продукции
49. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
50. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации


10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения - очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (<i>проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.</i>)	Объем в часах	Форма контроля (<i>проверка решения задач, реферата и др.</i>)
Раздел 1. Принципы организации судебно-экономической экспертизы			
1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и	• Проработка учебного материала с	10	тестирование, устный опрос

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


классификация	использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;		
2. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	10	тестирование, устный опрос
3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	10	тестирование, устный опрос
4. Организация судебно-экономической экспертизы	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	10	тестирование, устный опрос
5. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	10	тестирование, устный опрос
6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	10	тестирование, устный опрос
Раздел 2. Методика проведения судебно-экономич. экспертизы			
7. Экспертное исследование операций с денежными средствами	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	10	тестирование, устный опрос
8. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	10	тестирование, устный опрос

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


9. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	10	тестирование, устный опрос
10. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	10	тестирование, устный опрос
11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	9	тестирование, устный опрос
12. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	9	тестирование, устный опрос
13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	9	тестирование, устный опрос
14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	8	тестирование, устный опрос

Форма обучения - заочная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.)	Объем в часах	Форма контроля (проверка решения задач, реферата и др.)
Раздел 1. Принципы организации судебно-экономической экспертизы			


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
2. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
4. Организация судебно-экономической экспертизы	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
5. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
Раздел 2. Методика проведения судебно-экономич. экспертизы			
7. Экспертное исследование операций с денежными средствами	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	17	тестирование, устный опрос
8. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; 	18	тестирование, устный опрос

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<ul style="list-style-type: none"> • Подготовка к тестированию; 		
9. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
10. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
12. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос
14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	18	тестирование, устный опрос

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Основная литература:


1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487710>
2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашариной; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511299>

Дополнительная литература:

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492885>
2. Лесняк, В. В. Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза: учебное пособие / В. В. Лесняк, Е. М. Селезнева, Э. С. Аракельянц; В. В. Лесняк, Е. М. Селезнева, Э. С. Аракельянц. - Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза ; 2032-01-17. - Ростов-на-Дону: Донской государственный технический университет, 2019. - 212 с. - Книга находится в премиум-версии IPR SMART. - Текст. - Гарантированный срок размещения в ЭБС до 17.01.2032 (автопродлонгация). - электронный. - Электрон. дан. (1 файл). - URL: <https://www.iprbookshop.ru/117764.html>
3. Нуретдинова Ю. В. Судебная экономическая экспертиза : электронный учебный курс / Нуретдинова Юлия Викторовна. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - URL: <https://portal.ulsu.ru/course/view.php?id=91905>. - Режим доступа: Портал ЭИОС УлГУ. - Текст : электронный.

Учебно-методическая:

1. Нуретдинова, Ю. В. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Судебная экономическая экспертиза / Ю. В. Нуретдинова; УлГУ, ИЭиБ. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 311 Кб). - 2019. - Загл. с экрана. - Неопубликованный ресурс. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/1471>. - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный

Глав. библиотекарь / Голосова М.Н. / 

Должность сотрудника науч. библи.


ФИО

подпись

14.06.2023 1

б) Программное обеспечение

- Операционная система Windows;
- Пакет офисных программ Microsoft Office.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы:

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2023]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2023]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2023]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. Консультант врача. Электронная медицинская библиотека : база данных : сайт / ООО «Высшая школа организации и управления здравоохранением-Комплексный медицинский консалтинг». – Москва, [2023]. – URL: <https://www.rosmedlib.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. Большая медицинская библиотека : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Букап». – Томск, [2023]. – URL: <https://www.books-up.ru/ru/library/>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.6. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2023]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.7. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2023]. - URL: <http://znanium.com>. – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2023].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2023]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.2. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД «Гребенников». – Москва, [2023]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.


4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2023]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

Согласовано:

Инженер ведущий / Щуренко Ю.В. /  / 01.06.2023
Должность сотрудника УИИТ Ф480 подпись дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:

Аудитории для проведения лекций и семинарских занятий, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций.

Аудитории укомплектованы специализированной мебелью, учебной доской. Аудитории для проведения лекций оборудованы мультимедийным оборудованием для предоставления информации большой аудитории. Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде, электронно-библиотечной системе.

12. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;


– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.



Разработчик
к.э.н., доцент кафедры ЭБУиА




Нуретдинова Юлия Викторовна

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1.	Внесены изменения в п.п. а) Список рекомендуемой литературы п.11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 1	Романова И.Б.		18.06.24г.
2	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 2	Романова И.Б.		18.06.24г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Приложение 1

Основная литература:

1. **Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе** : Учебное пособие для вузов / Э.Ф. Мусин, С.В. Ефимов, В.Э. Черников [и др.] ; под ред. Мусина Э.Ф. - Москва : Юрайт, 2022. - 273 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/487710>

2. **Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы** : Учебник для вузов / Е.М. Ашмарина, Н.М. Артемов, А.Б. Быля [и др.] ; под ред. Ашариной Е.М., отв. ред. Ершов В. В. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 299 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/469297>

Дополнительная литература:

1. **Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе** : Практическое пособие / С.В. Ефимов, Э.Ф. Мусин, В.Э. Черников [и др.] ; под ред. Мусина Э.Ф. - Москва : Юрайт, 2022. - 273 с. - (Профессиональная практика). - URL: <https://urait.ru/bcode/492885>

2. **Лесняк, В. В.** Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза : учебное пособие / В. В. Лесняк, Е. М. Селезнева, Э. С. Аракельянц ; В. В. Лесняк, Е. М. Селезнева, Э. С. Аракельянц. - Ростов-на-Дону : Донской государственный технический университет, 2019. - 212 с. - Книга находится в премиум-версии IPR SMART. - Текст : Гарантированный срок размещения в ЭБС до 17.01.2032 (автопродлонгация). - электронный. - Электрон. дан. (1 файл). - URL: <https://www.iprbookshop.ru/117764.html>

3. **Нуретдинова Ю. В.** Судебная экономическая экспертиза : электронный учебный курс / Нуретдинова Юлия Викторовна. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - URL: <https://portal.ulsu.ru/course/view.php?id=91905>. - Режим доступа: Портал ЭИОС УлГУ. - Текст : электронный.

Учебно-методическая:

1. Судебная экономическая экспертиза : методические указания для самостоятельной работы студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / Ю. В. Нуретдинова ; Ульян. гос. ун-т, Ин-т экономики и бизнеса. - 2024. - Неопубликованный ресурс. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/15898>. - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный.

Главный библиотекарь

Должность сотрудника научной библиотеки

Голосова М.Н.


ФИО



подпись

06.06.2024

дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Приложение 2

б) Программное обеспечение –

- Операционная система Windows;
- Пакет офисных программ Microsoft Office.

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2024]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2024]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2024]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2024]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2024]. - URL: <http://znanium.com>. – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2024].

3. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2024]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2024]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

Инженер ведущий



Щуренко Ю.В.

03.06.2024

Разработчик

к.э.н., доцент кафедры ЭБУиА



Нуретдинова Юлия Викторовна