

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г.ШУХОВА»**  
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

СОГЛАСОВАНО

Директор института заочного образования

С.Е. Спесивцева

\_\_\_\_\_ 2022 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор института экономики и менеджмента

Ю.А. Дорошенко

« 26 » \_\_\_\_\_ 2022 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**дисциплины**

Судебная экономическая экспертиза

Направление подготовки:  
**38.05.01 Экономическая безопасность**

Направленность программы (профиль):  
**Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**

Квалификация  
**Экономист**

Форма обучения  
**заочная**


Институт экономики и менеджмента

Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Белгород 2022

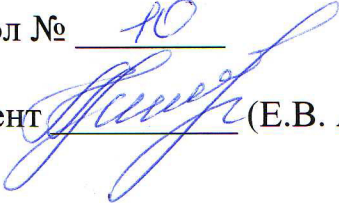
Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», утвержденного Приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293;
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2022 году.

Составитель: канд. экон. наук, доцент  (Ю.А. Ткаченко)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

« 14 » 04 2022 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой: канд. экон. наук, доцент  (Е.В. Арская)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой стратегического управления

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, профессор  (Ю.А. Дорошенко)

« 15 » 04 2022 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 26 » 04 2022 г., протокол № 8

Председатель канд. экон. наук, доцент  (Л.И. Журавлева)

## 1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
Профессиональные	ПК-1. Способен осуществлять сбор, систематизацию, обработку, стратегический анализ и оценку конкурентной среды, данных отчетности о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, формирование информационно-аналитического и документационного обеспечения управленческих решений в целях нейтрализации угроз и поддержания экономической безопасности	ПК-1.3. Осуществляет мониторинг, анализ и оценку данных о финансовых операциях (сделках), подготовку экспертно-аналитических материалов и принятие мер с целью выявления и предотвращения противоправных действий, легализации доходов, полученных преступным путем, и иных экономических преступлений	<p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основные правила и приемы ведения бухгалтерского учета, методы и способы организации учета движения ресурсов предприятия, его обязательств в целях контроля за соблюдением действующего законодательства;</li> <li>• возможности аппаратов следствия и дознания по использованию нарушений в бухгалтерских документах, порядке ведения и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете в процессе обнаружения, раскрытия, расследования и предотвращения преступлений в сфере экономики;</li> <li>• организационно-методические основы проведения судебных экспертиз</li> </ul> <p><b>Умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• идентифицировать, оценивать, классифицировать отраженные на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности;</li> <li>• применять методы работы с бухгалтерскими документами, различными записями в типичных ситуациях, сложившихся в процессе раскрытия, расследования и предупреждения преступлений;</li> <li>• использовать полученные знания при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел по экономическим преступлениям, финансовым</li> </ul>

			<p>и хозяйственным спорам и нарушениям.</p> <p><b>Навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• навыками выявления с помощью специальных приемов и методов в системе экономической информации негативных изменений, вызванных различными факторами (преступлением, административным проступком, хозяйственным правонарушением)</li><li>• приемами защитных функций бухгалтерского учета, закономерностями их использования в следственной и оперативно-розыскной практике органов внутренних дел</li></ul>
--	--	--	--

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

**Компетенция ПК-1.** Способен осуществлять сбор, систематизацию, обработку, стратегический анализ и оценку конкурентной среды, данных отчетности о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, формирование информационно-аналитического и документационного обеспечения управленческих решений в целях нейтрализации угроз и поддержания экономической безопасности

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами:

Стадия	Наименования дисциплины
1	Отчётность организации
2	Макроэкономическое прогнозирование
3	Документирование управленческой деятельности
4	Экономические преступления
5	Судебная экономическая экспертиза
6	Стратегический анализ конкурентной среды
7	Финансовый менеджмент в организации

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зач. единиц, 144 часа.

Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки: 4 зач. единицы

Форма промежуточной аттестации зачет

(экзамен, дифференцированный зачет, зачет)

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 8	Семестр № 9
Общая трудоемкость дисциплины, час	144	2	142
<b>Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:</b>	6	2	4
лекции	4	2	2
лабораторные	-		-
практические	2		2
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации			
<b>Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:</b>	138		138
Курсовой проект	-		-
Курсовая работа	-		-
Расчетно-графическое задание	18		18
Индивидуальное домашнее задание	-		-
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	120		120
Экзамен	-		-

## 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Наименование тем, их содержание и объем

#### Курс 4 Семестр 8

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
<b>Раздел I. Основы судебной экономической экспертизы (СЭЭ) в Российской Федерации</b>					
1	<u>Понятие, значение и правовые основы СЭЭ.</u> Предмет и метод СЭЭ. Значение и уголовно-правовое регулирование. Криминалистическое значение	0,4	0,2	-	12
2	<u>Использование возможностей бухгалтерского учета в СЭЭ.</u> Привлечения и полномочия бухгалтера в расследовании и рассмотрении дел. Реквизиты и классификация документов. Порядок изъятия документов. Порядок хранения документов. Значение бухгалтерских документов в юридической практике	0,4	0,2	-	12
3	<u>СЭЭ в расследовании экономических преступлений.</u> Понятие, задачи, предмет, метод СЭЭ. Эксперт: права и обязанности, основания самоотвода	0,4	0,2	-	12
4	<u>Производство СЭЭ.</u> Этапы, перечень материалов, права подозреваемого, обвиняемого, защитника. Обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-экономистом	0,4	0,2	-	12
Итого:		1,6	0,8	-	48
<b>Раздел II. Методические основы судебной экономической экспертизы</b>					
5	<u>Методы и методики СЭЭ.</u> Классификация методов СЭЭ. Методы исследования документальных данных. Использование результатов фактической проверки. Экспертные методики	0,4	0,2	-	12
6	<u>Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.</u> Стандарт экспертного исследования. Расчетно-аналитические приемы. Документальные приемы исследования	0,4	0,2	-	12
7	<u>Методика экспертного исследования операций с запасами.</u> Стандарт экспертного исследования. Расчетно-аналитические приемы. Документальные приемы исследования	0,4	0,2	-	12
8	<u>Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы.</u> Стандарт экспертного исследования. Расчетно-аналитические приемы. Документальные приемы исследования	0,4	0,2	-	12

9	Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов. Стандарт экспертного исследования. Расчетно-аналитические приемы. Документальные приемы исследования	0,4	0,2	-	12
10	Заключение СЭЭ. Оценка заключения эксперта дознавателем, следователем, судом. Экспертно-профилактическая деятельность. Допрос эксперта	0,4	0,2	-	12
Итого:		2,4	1,2	-	72
ВСЕГО:		4	2	-	120

#### 4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
семестр № 8				
1	Раздел I. Основы судебной экономической экспертизы (СЭЭ) в Российской Федерации	Понятие, значение и правовые основы СЭЭ	0,2	8
		Использование возможностей бухгалтерского учета в СЭЭ	0,2	8
		СЭЭ в расследовании экономических преступлений	0,2	8
		Производство СЭЭ	0,2	8
Итого:			0,8	32
2	Раздел II. Методические основы судебной экономической экспертизы	Методы и методики СЭЭ	0,2	8
		Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	0,2	8
		Методика экспертного исследования операций с запасами	0,2	8
		Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы	0,2	8
		Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов	0,2	8
		Заключение СЭЭ	0,2	8
Итого:			1,2	48
Всего:			2	80

#### 4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрено учебным планом

#### 4.4. Содержание курсового проекта/работы

Не предусмотрено учебным планом



## **4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий**

Цель РГЗ по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» – формирование у будущих специалистов специфических практических навыков по исследованию фактов хозяйственной жизни и финансово-экономических операций с позиции законности, достоверности, хозяйственной целесообразности, обоснованности расчетных, прогнозных и установленных производственных и финансовых нормативов и показателей, выявления скрытых резервов, обеспечения сохранности имущества экономического субъекта.

Полученные знания и практические навыки позволят специалисту грамотно проводить анализ и использовать информацию об активах, обязательствах, капитале, движении денежных потоков, доходах и расходах, а также о финансовых результатах деятельности экономического субъекта.

РГЗ состоит из теоретической практической частей. РГЗ оснащено вариативностью, вариант РГЗ следует определять по последней цифре номера зачетной книжки студента.

К оформлению РГЗ предъявляются следующие требования:

- РГЗ должно содержать титульный лист;
- Оглавление;
- Введение;
- Теоретическая часть РГЗ должна быть объемом 10–15 страниц печатного текста (шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, полуторный междустрочный интервал);
- Практическая часть;
- Заключение;
- Список использованных источников;
- Приложения к РГЗ.

Задания РГЗ выполняются во внеаудиторное время в письменном виде.

Первый лист РГЗ – титульный, который оформляется в соответствии с образцом. Нумерация страниц сквозная, страницы нумеруются в правом верхнем углу. Листы оглавления работы и введения считаются, но номер на них не проставляется.

Введение РГЗ должно раскрывать актуальность рассматриваемого теоретического вопроса. Рекомендуемый объем введения - 1 страница.

Теоретическая часть РГЗ по желанию студента может быть разбита на ряд параграфов. Излагая теоретический вопрос, студент должен продемонстрировать качество и глубину усвоенного материала.

Ответ на теоретический вопрос должен быть кратким и содержательным. Рекомендуемый объем теоретической части РГЗ – 10-15 страниц.

Выполнение практической части РГЗ должно сопровождаться пояснениями и выводами по результатам ревизионной проверки, проставленной корреспонденции счетов.

Заключение РГЗ должно содержать выводы по рассматриваемому теоретическому вопросу. Рекомендуемый объем заключения – 1-2 страницы.

РГЗ обязательно должно включать список использованных источников. Источники располагаются в алфавитном порядке в следующей последовательности: нормативно-правовые акты, научная, методическая, учебная литература, периодические издания, электронные ресурсы, ссылки на Интернет-ресурсы.

Выполненное РГЗ, содержащее все требуемые элементы оформления, предоставляется на кафедру Бухгалтерского учета и аудита в сроки, указанные в рабочей программе по дисциплине «Контроль и ревизия» и установленные учебным графиком, но не позднее 10 дней до начала зачетной недели.

РГЗ может быть не допущено к защите преподавателем по причине нечеткого изложения теоретического вопроса, некорректного выполнения практического задания.

Не допущенное к защите РГЗ, возвращается студенту для переработки и внесения

исправлений.

Преподаватель, при соответствии РГЗ требованиям настоящих Методических указаний, отмечает на титульном листе допуск к защите с указанием даты допуска.

На защите РГЗ студент должен хорошо ориентироваться в содержании представленного задания, отвечать на вопросы теоретического и практического характера.

При защите РГЗ учитывается объем и содержание теоретического задания РГЗ, правильность оформления документов ревизии, умение профессионально и грамотно отвечать на вопросы по знанию нормативных актов.

Выполнение РГЗ является обязательным условием допуска к сдаче экзамена по дисциплине «Контроль и ревизия».

#### **Теоретическая часть**

1. Нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности
2. Классификация недоброкачественных документов
3. Бухгалтерская отчетность и ее использование при выявлении преступлений в сфере экономики
4. Отражение в документах и записях на счетах бухгалтерского учета следов противоправной деятельности
5. Методика экспертного исследования операций по труду и заработной плате
6. Использование учетных данных при выявлении и доказывании экономических преступлений
7. Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе на счетах в банке
8. Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
9. Права и обязанности эксперта-экономиста
10. Использование специальных бухгалтерских познаний сотрудниками правоохранительных органов

#### **Практическая часть**

**Задание 1.** Определите, допущены ли ошибки при постановке вопроса эксперту-бухгалтеру в период назначения экспертизы. Правильно ли сформулированы следователем вопросы? Если нет, то каковы действия эксперта?

1. Обоснованы ли выводы ревизии о присвоении А.А. Спиридоновым и Б.В. Петровым денежных средств ООО «Салют»? если обосновано, то какая конкретно сумма присвоена каждым из них?
2. Являлось ли ПАО «Меридиан» банкротом в период с 1 января по 30 ноября? Если да, то имеются ли признаки преднамеренного банкротства в его деятельности?
3. Кто из материально ответственных лиц бригады виновен в недостатке бетона, выявленной в результате проведения инвентаризации и документальной ревизии г. в ООО «Стройсервис»?
4. Мог ли руководитель ООО «Восход» В.В. Белов не заметить фамилии вымышленных лиц, когда он подписывал платежные ведомости на выплату заработной платы сотрудникам общества за июнь-декабрь?
5. Имеет ли право директор торгового предприятия «Продукты у дома» А.А. Суриков распоряжаться реализацией персиков по завышенной цене без ведома бухгалтера?
6. Правильно ли оформлено списание сырья в производственный цех №7 со склада предприятия ПАО «Евроцемент»?
7. Правильный ли метод применен ревизором при установлении недостачи денежных средств в кассе ООО «Артель»?

**Задание 2.** На основании содержания конкретной ситуации:

Составьте постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;

Сформируйте информационный массив документов, который должен быть исследован

экспертом-бухгалтером;

Составьте схему связи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установите круг лиц, участвующих в правонарушении.

ООО «Проза» заключило договор купли-продажи в январе 2015 года с ООО «Никс» на поставку картриджей для Samsung ML 1210 на общую сумму 500 000 (пятьсот тысяч) руб. По данному договору ООО «Никс» поставляет картриджи ООО «Проза» для издания полиграфической продукции.

В свою очередь, ООО «Проза» оплачивает поставленную продукцию за наличный расчет путем внесения денежных средств в кассу ООО «Никс». Полномочия за покупку данной продукции возложили на начальника административно-хозяйственного отдела А.И. Попова на основании договора материальной ответственности.

Для этого генеральный директор ООО «Проза» В.Н. Соловьев издал приказ от 15 января № 2/01-2014 о выделении из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику АХО А.И. Попову при предъявлении доверенности, которая носит разовый характер, т.е. по мере необходимости для закупки картриджей начальнику отдела будет выдаваться новая доверенность.

В течение года А.И. Попов в кассе ООО «Проза» была получена сумма денежных средств в размере 500 000 (пятьсот тысяч) руб. на закупку данного товара.

По мере приобретения картриджей, А.И. Попов сдавал их на склад и предоставлял в бухгалтерию авансовый отчет и подтверждающие документы.

В соответствии с учетной политикой ООО «Проза» инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится на основании приказа руководителя организации по итогам года, перед составлением бухгалтерской отчетности.

Так, приказом руководителя ООО «Проза» В.Н. Соловьевым от 7 декабря № 211/12-14 была назначена инвентаризационная комиссия и дата проведения инвентаризации.

По результатам инвентаризации была установлена недостача картриджей для Samsung ML 1210 на сумму 200 000 (двести тысяч) руб.

Учредители организации, проведя внутреннее расследование по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей начальника склада А.В. Васильева, что повлекло за собой хищение со склада картриджей для Samsung ML 1210.

Однако начальник склада А.В. Васильев отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать ущерб организации.

На общем собрании учредителей ООО «Проза» было принято решение о взыскании недостачи с начальника склада А.В. Васильева в судебном порядке. Для этого в суд было подано исковое заявление о возмещении материального ущерба.

Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении бухгалтерской экспертизы, проведение которой поручил экспертно-криминалистическому управлению УВД г. Белгорода.

**Задание 3.** При расследовании уголовного по обвинению президента открытого акционерного общества было установлено, что в течение года открытое акционерное общество «У» приобретало в акционерном обществе «Х» маргарин.

В нарушение действующего законодательства ОАО «У» начисляло в бухгалтерском учете по полученной продукции продажный налог на добавленную стоимость (НДС) по ставке 20 %.

Затем начисленный в завышенном размере НДС по полученной продукции был списан в бухгалтерском учете в уменьшение НДС причитающегося от ОАО «У» в доход бюджета и, соответственно, в налоговых декларациях по НДС сумма причитающегося в бюджет налога была занижена.

Тем самым ОАО «У» уклонилось от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость в размерах, установленных законодательством.

Испытывая потребность в специальных экономических познаниях при расследовании уголовного дела, следователь постановил назначить по этому уголовному делу судебно-

бухгалтерскую экспертизу.

Определите вопросы экспертизы, сформируйте массив документов для экспертизы.

**Задание 4.** При расследовании уголовного дела по обвинению директора ООО было установлено, что ООО, занимаясь коммерческой деятельностью, получило доход, часть из которого, с целью уклонения от уплаты налогов, директор ООО умышленно скрыла.

С этой целью, по ее указанию, были занижены показатели валового дохода в отчете «О финансовых результатах» и их использовании за 2 и 3 кварталы, что привело к сокрытию прибыли на сумму 864 155 тыс. рублей.

Испытывая потребность в специальных экономических познаниях при расследовании уголовного дела, следователь постановил назначить по этому уголовному делу судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Определите вопросы экспертизы, сформируйте массив документов для экспертизы и определите сумму неуплаченного налога на прибыль.

**Задание 5.** В феврале ООО «Вектор» отгрузило в адрес ООО «Горизонталь» партию товара на общую сумму 236 000 руб., в том числе НДС.

В апреле (в пределах гарантийного срока) поставщик получил от покупателя сообщение об отказе от исполнения договора купли-продажи и требование возратить уплаченную за некачественный товар сумму в размере 177 000 руб., а также возместить убытки в виде стоимости экспертизы – 7 000 руб.

В июне претензия удовлетворена, деньги перечислены, возвращенный товар поступил на склад ООО «Вектор».

Стоимость транспортировки составила 6000 руб. (без НДС). В этом же месяце направлена претензия поставщику ООО «Мотор» с требованием вывезти некачественный товар, возместить его стоимость с учетом НДС (всего – 141 600 руб.), а также убытки в сумме 13 000 руб. (экспертиза и транспортировка).

В сентябре претензия удовлетворена, поставщик забрал товар, в октябре перечислил денежные средства в размере 154 600 руб.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Вектор».

**Задание 6.** Заведующий складом № 2 ОАО «Фрегат» М.И. Андреев в мае принял на хранение на склад согласно ТН № 514 от 5 мая следующие ценности:

- 1) принтер HP 1020 в количестве 10 шт. на общую сумму 80 000 руб.;
- 2) картридж для принтера HP 1020 в количестве 20 шт. на сумму 27 000 руб.;
- 3) копировальный аппарат XEROX 3000 в количестве 1 шт. на сумму 28 000 руб.;
- 4) тонер для копировального аппарата XEROX 3000 в количестве 30 шт. на общую сумму 63 000 руб.

2 июня была проведена смена МОЛ на основании приказа № 65 от 1 июня.

При этом была проведена инвентаризация материальных ценностей в связи со сменой материально ответственного лица на складе № 2 на основании приказа № 66 от 1 июня.

По результатам инвентаризации было выявлено существенное расхождение фактического наличия товаров с учетными данными. В связи с этим приказом № 59-ок от 3 июня на М.И. Андреева было наложено взыскание в виде возмещения ущерба в сумме 44 500 руб.

Андреев М.И. факт хищения не подтверждает и от объяснений отказывается.

Для проведения бухгалтерской экспертизы эксперту поступили следующие документы:

- договор о полной материальной ответственности;
- товарная накладная № 514 от 05 мая на сумму 233 640 руб., в том числе НДС, от ОАО «Прогресс» на поставку техники;
- счет-фактура № 555 от 05 мая на сумму 233 640 руб. от ОАО «Прогресс»;
- счет № 564 от 05 мая на сумму 233 640 руб., в том числе НДС, от ОАО «Прогресс»;
- договор поставки № 29 от 03 мая между ОАО «Фрегат» и ОАО «Прогресс»;
- платежное поручение ОАО «Фрегат» № 705 от 03 мая на сумму 233 640 руб.;

- инвентаризационная опись формы № ИНВ 1.

Требуется:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы.

**Задание 7.** В фирме ООО «Мурати», занимающейся производством кожгалантереи, действовал следующий порядок расчетов с поставщиками сырья.

Привезя от контрагента небольшую партию, экспедитор сдавал ее на склад, затем шел в бухгалтерию, предъявлял накладную, получал в соответствии с ней деньги, предназначавшиеся поставщику, и при следующем рейсе расплачивался с ним.

При проведении встречной проверки в ходе оперативно-розыскных мероприятий выяснилось, что экспедитор О.Я. Спиридонов, и кладовщик Е.С. Савин, вступив в преступный сговор в целях незаконного обогащения, в течение нескольких месяцев, в период с 01 апреля по 30 июля, представляли в бухгалтерию фиктивные накладные и счета-фактуры о поступлении несуществующего товара, которые сами же и изготавливали.

По результатам инвентаризации была обнаружена недостача в сумме 956 400 руб.

В связи с возникшей ситуацией было принято решение обратиться с заявлением в правоохранительные органы.

По результатам расследования было вынесено постановление о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

Требуется:

- 1) самостоятельно определить участок бухгалтерского учета, в документах которого выявлены противоправные деяния;
- 2) сформировать массив информации, раскрывающий содержание экономического преступления;
- 3) представить общую постановку хозяйственной ситуации с указанием лиц, участвующих в экономическом преступлении;
- 4) сформулировать вопросы, которые ставятся на разрешение экономической экспертизы;
- 5) составить постановление (определение) от имени правоохранительных органов (суда) на производство экономической экспертизы с указанием вопросов, разрешаемых в ходе ее проведения. При необходимости составить ходатайство о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения дела;
- 6) составить план-график и программу проведения судебно-экономической экспертизы;
- 7) обосновать применяемые при проведении экономической экспертизы методы и методики;
- 8) составить список законодательных и нормативных актов, используемых экспертом в процессе проведения экономической экспертизы;
- 9) составить блок-схему экономической экспертизы документооборота сформированного массива информации в соответствии с поставленными целями (вопросами) и определить место возникновения экономического правонарушения;
- 10) составить заключение эксперта.

**Задание 8.** Определить, допущены ли ошибки при постановке вопроса эксперту-бухгалтеру в период назначения экспертизы

- 1) Кто из материально ответственных лиц бригады виновен в недостаче бетона, выявленной в результате проведения инвентаризации и документальной ревизии на 28 декабря в ООО «Стройсервис»?
- 2) Мог ли руководитель ЗАО «Восход» В.С. Белов не заметить фамилий вымышленных

лиц, когда он подписывал платежные ведомости на выплату заработной платы сотрудникам общества за июль-декабрь?

3) Определить, имеется ли недостача материальных ценностей на складе ЗАО «Весна» в подотчете у заведующего складом С. П. Плотникова.

4) Достоверны ли показания обвиняемой СП. Говоровой о бестоварности отдельных документов на отпуск мучных изделий из розничного торгового предприятия в школу № 7 г. Белгорода за период с 1 сентября по 30 декабря?

5) Правильны ли методы, которые использовал ревизор при проведении ревизии по требованию правоохранительных органов?

6) Определить, имеется ли недостача запасных частей на складе завода «Звезда» в подотчете у механика Е.П. Быковой.

7) Определить идентификацию подписей кладовщика В.А. Круглик в накладной от 12 апреля на внутреннее перемещение материалов по цеху № 1 завода «Калибр»

8) Правильно ли оформлено списание сырья в производственный цех со склада № 7 предприятия ОАО «Автоваз»?

9) Если принять во внимание заключение товароведческой и технологической экспертиз, то на какую сумму не была учтена изготовленная продукция?

10) Какова стоимость 300 кг винограда, недостающих у Г.П. Демьянова?

11) Исходя из материалов уголовного дела, каков размер материального ущерба, причиненного действиями должностных и материально ответственных лиц?

#### **Задание 9.** На основании содержания конкретной ситуации:

1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;

2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;

3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;

4) составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;

5) составить заключение эксперта.

Старший кассир Г.М. Метла обвиняется в растрате денежных средств ООО «Алфавит».

20 сентября в ООО «Алфавит» по заявлению акционеров о злоупотреблениях главного бухгалтера А. С. Паниной и кассира Г.М. Метла комиссией была проведена документальная ревизия и ревизия денежных средств, которая вскрыла незаконное расходование денежных средств при осуществлении расчетов ООО «Алфавит» с поставщиками.

По результатам ревизии было установлено, что старший кассир осуществила выдачу денежных средств из кассы организации в период со 2 сентября по 18 сентября главному бухгалтеру Паниной по пяти расходным кассовым ордерам всего на сумму 126 тыс. руб.

В расходных кассовых ордерах указано, что денежные средства получил по доверенности представитель поставщика ООО «Торг» А.А. Савицкий; в основании платежа указана формулировка «предоплата за товар», на расходном кассовом ордере имеется подпись главного бухгалтера Паниной, но отсутствует необходимый реквизит документа — подпись руководителя ООО «Алфавит».

Кроме того, к РКО не приложена доверенность от ООО «Торг» на имя Савицкого на право получения денежных средств ООО «Алфавит». В РКО отсутствуют паспортные данные Савицкого.

При изучении материалов уголовного дела (а именно черновых записей кассира и допроса обвиняемой) следствием было установлено, что денежные средства кассир выдала не представителю поставщика ООО «Торг» Савицкому, а главному бухгалтеру Паниной с условием, что после получения заработной платы за сентябрь Панина вернет денежные средства в кассу организации, а расходные кассовые ордера, по которым она получила денежные средства, будут изъяты из кассы и уничтожены.

Таким образом, была совершена незаконная операция авансирования сотрудника за счет

средств организации без имеющихся на то расчетно-платежных документов и без согласия руководства ООО «Алфавит».

По данному факту возбуждено уголовное дело в отношении материально ответственного лица Метла Г.М. по ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата» и проводится расследование.

В ходе допроса обвиняемая Метла Г.М. заявила, что она не согласна с размером материального ущерба, выявленного ревизионной комиссией, потому что ревизоры не приняли к учету пять расходных кассовых ордеров: № 58 от 2 сентября, № 69 от 3 сентября, № 129 от 8 сентября, № 135 от 10 сентября, № 148 от 16 сентября на общую сумму 126 тыс. руб., которые она не приложила к кассовому отчету.

В свою очередь, Метла Г.М. заявила ходатайство о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

При устройстве на работу в ООО «Алфавит» на должность кассира Метла Г.М. заключила договор с работодателем о полной материальной ответственности.

**Задание 10.** На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) составить заключение эксперта.

В ходе оперативно-розыскных мероприятий было определено незаконное и необоснованное перечисление денежных средств ООО «Кирпич».

В ходе расследования уголовного дела установлено, что документы о взаимоотношениях с рядом организаций изготовлены сотрудниками ООО «Кирпич» в целях легализации доходов.

Фактически перечисление денежных средств на оплату услуг осуществлялось через юридические лица без представления необходимых документов, либо данные факты хозяйственной деятельности вообще не имели места.

Принимая во внимание, что для выяснения вопросов, интересующих следствие, необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета и руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ, приняли решение о назначении бухгалтерской экспертизы.

На исследование эксперту-бухгалтеру предоставлены следующие документы:

- счет № 50 от 31 января;
- счет № 61 от 29 февраля;
- акт № 25 от 31 января;
- акт № 41 от 29 января;
- платежное поручение № 151 от 29 февраля;
- платежное поручение № 50 от 31 января;
- договор на проведение маркетинговых исследований № 32 от 12 января;
- акт № 10 от 25 марта;
- платежное поручение № 45 от 31 января;
- платежное поручение № 182 от 26 март;
- договор на оказание консультационных услуг № 15 от 15 января.

## **5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

### **5.1. Реализация компетенций**

Компетенция ПК-1. Способен осуществлять сбор, систематизацию, обработку, стратегический анализ и оценку конкурентной среды, данных отчетности о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, формирование информационно-

аналитического и документационного обеспечения управленческих решений в целях нейтрализации угроз и поддержания экономической безопасности

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-1.3. Осуществляет мониторинг, анализ и оценку данных о финансовых операциях (сделках), подготовку экспертно-аналитических материалов и принятие мер с целью выявления и предотвращения противоправных действий, легализации доходов, полученных преступным путем, и иных экономических преступлений	Собеседование, защита РГЗ, зачет

## 5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации

### 5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для зачета

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
1	Раздел I. Основы судебной экономической экспертизы (СЭЭ) в Российской Федерации	<p>Понятие, значение и правовые основы СЭЭ</p> <p>Предмет и метод СЭЭ</p> <p>Значение и уголовно-правовое регулирование</p> <p>Криминалистическое значение</p> <p>Использование возможностей бухгалтерского учета в СЭЭ</p> <p>Привлечения и полномочия бухгалтера в расследовании и рассмотрении дел</p> <p>Реквизиты и классификация документов</p> <p>Порядок изъятия документов</p> <p>Порядок хранения документов</p> <p>Значение бухгалтерских документов в юридической практике</p> <p>СЭЭ в расследовании экономических преступлений</p> <p>Понятие, задачи, предмет, метод СЭЭ</p> <p>Эксперт: права и обязанности, основания самоотвода</p> <p>Производство СЭЭ</p> <p>Этапы, перечень материалов, права подозреваемого, обвиняемого, защитника</p> <p>Обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-экономистом</p>
2	Раздел II. Методические основы судебной экономической экспертизы	<p>Методы и методики СЭЭ</p> <p>Классификация методов СЭЭ</p> <p>Методы исследования документальных данных</p> <p>Использование результатов фактической проверки</p> <p>Экспертные методики</p> <p>Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке</p> <p>Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке</p> <p>Расчетно-аналитические приемы исследования операций с</p>



		<p>денежными средствами в кассе и на счетах в банке</p> <p>Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке</p> <p>Методика экспертного исследования операций с запасами</p> <p>Стандарт экспертного исследования операций с запасами</p> <p>Расчетно-аналитические приемы исследования операций с запасами</p> <p>Документальные приемы исследования операций с запасами</p> <p>Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы</p> <p>Стандарт экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы</p> <p>Расчетно-аналитические приемы исследования операций по учету труда и заработной платы</p> <p>Документальные приемы исследования операций по учету труда и заработной платы</p> <p>Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов</p> <p>Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов</p> <p>Расчетно-аналитические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов</p> <p>Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов</p> <p>Заключение СЭЭ</p> <p>Оценка заключения эксперта дознавателем, следователем, судом</p> <p>Экспертно-профилактическая деятельность</p> <p>Допрос эксперта</p>
--	--	---

**5.2.2. Перечень контрольных материалов  
для защиты курсового проекта/ курсовой работы**  
Не предусмотрено учебным планом

**5.3. Типовые контрольные задания (материалы)  
для текущего контроля в семестре**

Задания представлены для разных уровней усвоения компетенции.

**Типовое задание 1.** При расследовании уголовного по обвинению президента открытого акционерного общества было установлено, что в течение 2021 года открытое акционерное общество «У» приобретало в акционерном обществе «Х» маргарин.

В нарушение действующего законодательства ОАО «У» начисляло в бухгалтерском учете по полученной продукции продажный налог на добавленную стоимость (НДС) по ставке 20 %.

Затем начисленный в завышенном размере НДС по полученной продукции был списан в бухгалтерском учете в уменьшение НДС причитающегося от ОАО «У» в доход бюджета и, соответственно, в налоговых декларациях по НДС сумма причитающегося в бюджет налога была занижена.

Тем самым ОАО «У» уклонилось от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость в размерах, установленных законодательством.

Испытывая потребность в специальных экономических познаниях при расследовании уголовного дела, следователь постановил назначить по этому уголовному делу судебную бухгалтерскую экспертизу.

Определите вопросы экспертизы, сформируйте массив документов для экспертизы.

**Типовое задание 2.** При расследовании уголовного дела по обвинению директора ООО было установлено, что ООО, занимаясь коммерческой деятельностью, получило доход, часть из которого, с целью уклонения от уплаты налогов, директор ООО умышленно скрыла.

С этой целью, по ее указанию, были занижены показатели валового дохода в отчете «О финансовых результатах» и их использовании за 2 и 3 кварталы 2021 года, что привело к сокрытию прибыли на сумму 864 155 тыс. рублей.

Испытывая потребность в специальных экономических познаниях при расследовании уголовного дела, следователь постановил назначить по этому уголовному делу судебную бухгалтерскую экспертизу.

Определите вопросы экспертизы, сформируйте массив документов для экспертизы и определите сумму неуплаченного налога на прибыль.

**Типовое задание 3.** В феврале ООО «Вектор» отгрузило в адрес ООО «Горизонталь» партию товара на общую сумму 236 000 руб., в том числе НДС.

В апреле (в пределах гарантийного срока) поставщик получил от покупателя сообщение об отказе от исполнения договора купли-продажи и требование возвратить уплаченную за некачественный товар сумму в размере 177 000 руб., а также возместить убытки в виде стоимости экспертизы – 7 000 руб.

В июне претензия удовлетворена, деньги перечислены, возвращенный товар поступил на склад ООО «Вектор».

Стоимость транспортировки составила 6000 руб. (без НДС). В этом же месяце направлена претензия поставщику ООО «Мотор» с требованием вывезти некачественный товар, возместить его стоимость с учетом НДС (всего – 141 600 руб.), а также убытки в сумме 13 000 руб. (экспертиза и транспортировка).

В сентябре претензия удовлетворена, поставщик забрал товар, в октябре перечислил денежные средства в размере 154 600 руб.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Вектор».

**Типовое задание 4.** Заведующий складом № 2 ОАО «Фрегат» М.И. Андреев в мае принял на хранение на склад согласно ТН № 514 от 5 мая следующие ценности:

- 5) принтер HP 1020 в количестве 10 шт. на общую сумму 80 000 руб.;
- 6) картридж для принтера HP 1020 в количестве 20 шт. на сумму 27 000 руб.;
- 7) копировальный аппарат XEROX 3000 в количестве 1 шт. на сумму 28 000 руб.;
- 8) тонер для копировального аппарата XEROX 3000 в количестве 30 шт. на общую сумму 63 000 руб.

2 июня была проведена смена МОЛ на основании приказа № 65 от 1 июня.

При этом была проведена инвентаризация материальных ценностей в связи со сменой материально ответственного лица на складе № 2 на основании приказа № 66 от 1 июня.

По результатам инвентаризации было выявлено существенное расхождение фактического наличия товаров с учетными данными. В связи с этим приказом № 59-ок от 3 июня на М.И. Андреева было наложено взыскание в виде возмещения ущерба в сумме 44 500 руб.

Андреев М.И. факт хищения не подтверждает и от объяснений отказывается.

Для проведения бухгалтерской экспертизы эксперту поступили следующие документы:

- договор о полной материальной ответственности;
- товарная накладная № 514 от 05 мая на сумму 233 640 руб., в том числе НДС, от ОАО «Прогресс» на поставку техники;
- счет-фактура № 555 от 05 мая на сумму 233 640 руб. от ОАО «Прогресс»;
- счет № 564 от 05 мая на сумму 233 640 руб., в том числе НДС, от ОАО «Прогресс»;
- договор поставки № 29 от 03 мая между ОАО «Фрегат» и ОАО «Прогресс»;
- платежное поручение ОАО «Фрегат» № 705 от 03 мая на сумму 233 640 руб.;
- инвентаризационная опись формы № ИНВ 1.

Требуется:

- 5) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и вопросы;

- 6) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 7) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 8) составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы.

**Типовое задание 5.** В фирме ООО «Мурати», занимающейся производством кожаных изделий, действовал следующий порядок расчетов с поставщиками сырья.

Привезя от контрагента небольшую партию, экспедитор сдавал ее на склад, затем шел в бухгалтерию, предъявлял накладную, получал в соответствии с ней деньги, предназначавшиеся поставщику, и при следующем рейсе расплачивался с ним.

При проведении встречной проверки в ходе оперативно-розыскных мероприятий выяснилось, что экспедитор О.Я. Спиридонов, и кладовщик Е.С. Савин, вступив в преступный сговор в целях незаконного обогащения, в течение нескольких месяцев, в период с 01 апреля по 30 июля, представляли в бухгалтерию фиктивные накладные и счета-фактуры о поступлении несуществующего товара, которые сами же и изготовляли.

По результатам инвентаризации была обнаружена недостача в сумме 956 400 руб.

В связи с возникшей ситуацией было принято решение обратиться с заявлением в правоохранительные органы.

По результатам расследования было вынесено постановление о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

Требуется:

- 6) самостоятельно определить участок бухгалтерского учета, в документах которого выявлены противоправные деяния;
- 7) сформировать массив информации, раскрывающий содержание экономического преступления;
- 8) представить общую постановку хозяйственной ситуации с указанием лиц, участвующих в экономическом преступлении;
- 9) сформулировать вопросы, которые ставятся на разрешение экономической экспертизы;
- 10) составить постановление (определение) от имени правоохранительных органов (суда) на производство экономической экспертизы с указанием вопросов, разрешаемых в ходе ее проведения. При необходимости составить ходатайство о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения дела;
- 11) составить план-график и программу проведения судебно-экономической экспертизы;
- 12) обосновать применяемые при проведении экономической экспертизы методы и методики;
- 13) составить список законодательных и нормативных актов, используемых экспертом в процессе проведения экономической экспертизы;
- 14) составить блок-схему экономической экспертизы документооборота сформированного массива информации в соответствии с поставленными целями (вопросами) и определить место возникновения экономического правонарушения;
- 15) составить заключение эксперта.

#### 5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме зачета используется следующая шкала оценивания: не зачтено, зачтено.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
ПК-1. Способен осуществлять сбор, систематизацию, обработку, стратегический анализ и оценку конкурентной среды, данных отчетности о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, формирование	

информационно-аналитического и документационного обеспечения управленческих решений в целях нейтрализации угроз и поддержания экономической безопасности	
ПК-1.3. Осуществляет мониторинг, анализ и оценку данных о финансовых операциях (сделках), подготовку экспертно-аналитических материалов и принятие мер с целью выявления и предотвращения противоправных действий, легализации доходов, полученных преступным путем, и иных экономических преступлений	
Знания	Основные правила и приемы ведения бухгалтерского учета, методы и способы организации учета движения ресурсов предприятия, его обязательств в целях контроля за соблюдением действующего законодательства
	Возможности аппаратов следствия и дознания по использованию нарушений в бухгалтерских документах, порядке ведения и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете в процессе обнаружения, раскрытия, расследования и предотвращения преступлений в сфере экономики
	Организационно-методические основы проведения судебных экспертиз
Умения	Идентифицирует, оценивает, классифицирует отраженные на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности
	Применяет методы работы с бухгалтерскими документами, различными записями в типичных ситуациях, сложившихся в процессе раскрытия, расследования и предупреждения преступлений
	Использует полученные знания при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел по экономическим преступлениям, финансовым и хозяйственным спорам и нарушениям
Навыки	Владеет навыками выявления с помощью специальных приемов и методов в системе экономической информации негативных изменений, вызванных различными факторами (преступлением, административным проступком, хозяйственным правонарушением)
	Владеет приемами защитных функций бухгалтерского учета, закономерностями их использования в следственной и оперативно-розыскной практике органов внутренних дел;

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания.

Критерий	Уровень освоения и оценка	
	Не зачтено	Зачтено
ПК-1. Способен осуществлять сбор, систематизацию, обработку, стратегический анализ и оценку конкурентной среды, данных отчетности о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, формирование информационно-аналитического и документационного обеспечения управленческих решений в целях нейтрализации угроз и поддержания экономической безопасности		
ПК-1.3. Осуществляет мониторинг, анализ и оценку данных о финансовых операциях (сделках), подготовку экспертно-аналитических материалов и принятие мер с целью выявления и предотвращения противоправных действий, легализации доходов, полученных преступным путем, и иных экономических преступлений		
Знает основные правила и приемы ведения бухгалтерского учета, методы и способы организации учета движения ресурсов предприятия, его обязательств в целях контроля за соблюдением действующего законодательства	Не знает правил и приемов ведения бухгалтерского учета, методы и способы организации учета движения ресурсов предприятия, его обязательств в целях контроля за соблюдением действующего законодательства	Знает основные правила и приемы ведения бухгалтерского учета, методы и способы организации учета движения ресурсов предприятия, его обязательств в целях контроля за соблюдением действующего законодательства
Знает возможности аппаратов следствия и дознания по использованию нарушений в бухгалтерских документах, порядке ведения и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете в процессе обнаружения, раскрытия, расследования и предотвращения	Не знает возможности аппаратов следствия и дознания по использованию нарушений в бухгалтерских документах, порядке ведения и отражения хозяйственных операций в	Знает возможности аппаратов следствия и дознания по использованию нарушений в бухгалтерских документах, порядке ведения и отражения хозяйственных операций в

преступлений в сфере экономики	бухгалтерском учете в процессе обнаружения, раскрытия, расследования и предотвращения преступлений в сфере экономики	бухгалтерском учете в процессе обнаружения, раскрытия, расследования и предотвращения преступлений в сфере экономики
Знает организационно-методические основы проведения судебных экспертиз	Не знает организационно-методические основы проведения судебных экспертиз	Знает организационно-методические основы проведения судебных экспертиз

### Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценка	
	Не зачтено	Зачтено
ПК-1. Способен осуществлять сбор, систематизацию, обработку, стратегический анализ и оценку конкурентной среды, данных отчетности о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, формирование информационно-аналитического и документационного обеспечения управленческих решений в целях нейтрализации угроз и поддержания экономической безопасности		
ПК-1.3. Осуществляет мониторинг, анализ и оценку данных о финансовых операциях (сделках), подготовку экспертно-аналитических материалов и принятие мер с целью выявления и предотвращения противоправных действий, легализации доходов, полученных преступным путем, и иных экономических преступлений		
Идентифицирует, оценивает, классифицирует отраженные на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности	Не может идентифицировать, оценивать, классифицировать отраженные на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности	Умеет идентифицировать, оценивать, классифицировать отраженные на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности
Применяет методы работы с бухгалтерскими документами, различными записями в типичных ситуациях, сложившихся в процессе раскрытия, расследования и предупреждения преступлений	Не может применять методы работы с бухгалтерскими документами, различными записями в типичных ситуациях, сложившихся в процессе раскрытия, расследования и предупреждения преступлений	Умеет применять методы работы с бухгалтерскими документами, различными записями в типичных ситуациях, сложившихся в процессе раскрытия, расследования и предупреждения преступлений
Использует полученные знания при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел по экономическим преступлениям, финансовым и хозяйственным спорам и нарушениям	Не имеет использовать полученные знания при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел по экономическим преступлениям, финансовым и хозяйственным спорам и нарушениям	Имеет полное представление об использовании полученные знания при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел по экономическим преступлениям, финансовым и хозяйственным спорам и нарушениям

### Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка	
	Не зачтено	Зачтено
ПК-1. Способен осуществлять сбор, систематизацию, обработку, стратегический анализ и оценку конкурентной среды, данных отчетности о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, формирование информационно-аналитического и документационного обеспечения управленческих решений в целях нейтрализации угроз и поддержания экономической безопасности		
ПК-1.3. Осуществляет мониторинг, анализ и оценку данных о финансовых операциях (сделках), подготовку экспертно-аналитических материалов и принятие мер с целью выявления и предотвращения противоправных действий, легализации доходов, полученных преступным путем, и иных экономических преступлений		
Владеет навыками выявления с помощью специальных приемов и методов в системе экономической информации негативных изменений, вызванных различными факторами (преступлением, административным проступком, хозяйственным правонарушением)	Не ориентируется в выявлении с помощью специальных приемов и методов в системе экономической информации негативных изменений, вызванных различными факторами (преступлением, административным проступком,	Успешно использует навыки выявления с помощью специальных приемов и методов в системе экономической информации негативных изменений, вызванных различными факторами (преступлением,

	хозяйственным правонарушением)	административным проступком, хозяйственным правонарушением)
Владеет приемами защитных функций бухгалтерского учета, закономерностями их использования в следственной и оперативно-розыскной практике органов внутренних дел	Не имеет представления о приемах защитных функций бухгалтерского учета, закономерностями их использования в следственной и оперативно-розыскной практике органов внутренних	Качественно систематизирует приемы защитных функций бухгалтерского учета, закономерностями их использования в следственной и оперативно-розыскной практике органов внутренних

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

### 6.1. Материально-техническое обеспечение

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду
2	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
3	Методический кабинет	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук

### 6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

№	Перечень лицензионного программного обеспечения.	Реквизиты подтверждающего документа
1	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
2	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
3	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) Kaspersky Endpoint Security от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
4	Google Chrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
5	Mozilla Firefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

### **6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов**

1. Ткаченко Ю. А. Судебная экономическая экспертиза: учеб. пособие для студентов всех форм обучения специальности 38.05.01. Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2016. 198 с.
2. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учеб. пособие для вузов / под ред. Э. Ф. Мусина. М.: Издательство Юрайт, 2019. 273 с. (Серия: Специалист)
3. Судебная экспертиза: учебник и практикум / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. М.: Издательство Юрайт, 2017. 288 с.

### **6.4. Перечень интернет ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем**

1. Polpred.com Обзор СМИ [Электронный ресурс]: сайт. – Доступ после регистрации из любой точки, имеющей доступ к Интернету.
2. ГАРАНТ [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный
3. КОДЕКС [Электронный ресурс]: информационно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>, свободный
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный
5. Юрайт [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>
6. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>, свободный
7. БУХ.1С [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <https://buh.ru/>, свободный
8. Бухгалтерия.ру [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>, свободный
9. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/>, свободный
10. Главбух [Электронный ресурс]: сайт журнала. [Электронный ресурс]: <https://www.glavbukh.ru/>, свободный
11. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>, свободный
12. Клерк.ру [Электронный ресурс]: сайт для бухгалтеров. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/>, свободный
13. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>, свободный
14. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова. – Режим доступа: <http://ntb.bstu.ru/>, свободный
15. Судебная экономическая экспертиза: учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. Москва: ИНФРА-М, 2022. 200 с. (Высшее образование: Специалитет). DOI 10.12737/1138889. - ISBN 978-5-16-016407-6. Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1876363>
16. Кеворкова, Ж.А. Экономическая экспертиза. Курс лекций: [учеб. пособие] / Ж.А. Кеворкова. Москва: Проспект, 2017. 253 с. ISBN 978-5-392-21144-9. URL: <https://rucont.ru/efd/632980>