

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в:

Дата подписания: 21.06.2026 18:41:19

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины
Судебно-экономическая экспертиза**

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры

38.04.01.23 Налогообложение, внутренний контроль и правовое обеспечение бизнеса

Для набора 2026 года

Квалификация
Магистр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 3 (2.1) | | Итого | |
|---|----------------|----|-------|----|
| | 13 | | | |
| Неделя | уп | рп | уп | рп |
| Вид занятий | | | | |
| Лекции | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Практические | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Итого ауд. | 40 | 40 | 40 | 40 |
| Контактная работа | 40 | 40 | 40 | 40 |
| Сам. работа | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Итого | 72 | 72 | 72 | 72 |

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Кузнецова Лилия Николаевна

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор А.Н. Кизилев

Методический совет направления: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Директор института магистратуры: д.э.н., профессор Е.А. Иванова

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-----|--|
| 1.1 | Целью данного курса является формирование у обучающихся системы знаний судебно-экономической экспертизы, навыков формирования стандарта экспертного исследования по различным направлениям, приобретение практических навыков по организации проведения экспертных исследований, привить навыки применения принципов обобщения учетной информации, навыки прочтения и анализа финансовой отчетности. |
|-----|--|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3. Способен использовать исходя из норм действующего законодательства РФ методическое обеспечение для организации разработки стратегии и определения текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, планирования, внедрения и реализации риск-ориентированного подхода к управлению организацией

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

| |
|---|
| Знать: |
| теорию и современную практику формирования и функционирования СВК на основе риск-ориентированного подхода (соотнесено с индикатором ПК-3.1) |
| Уметь: |
| решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками (соотнесено с индикатором ПК-3.2) |
| Владеть: |
| навыками организации и разработки стратегии развития СВК и политики внутреннего контроля в экономическом субъекте (соотнесено с индикатором ПК-3.3) |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Теоретические и методологические основы судебно-экономической экспертизы

| № | Наименование темы, краткое содержание | Вид занятия / работы / форма ПА | Семестр / Курс | Количество часов | Компетенции |
|-----|--|---------------------------------|----------------|------------------|-------------|
| 1.1 | Тема 1. «Сущность, предмет и методология судебно-экономической экспертизы» 1. Понятие, предмет и задачи СЭЭ. 2. Классификация и система судебных экономических экспертиз. 3. Место СЭЭ в системе научного знания. 4. Методология СЭЭ: общенаучные и специальные методы | Лекционные занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 1.2 | Тема 1. «Сущность, предмет и методология судебно-экономической экспертизы» 1.Классификация и система судебных экономических экспертиз. 2.Методология СЭЭ: использование общенаучных методов при проведении исследований; 3. Методология СЭЭ: использование специальных методов при проведении исследований специальные методы | Практические занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 1.3 | Тема 1. «Сущность, предмет и методология судебно-экономической экспертизы» 1. Эволюция судебных экспертиз. 2. Принципы судебно-экспертной деятельности: независимость, объективность, полнота исследования. 3. Отличие СЭЭ от аудита и ревизии 4. Классификация экспертиз | Самостоятельная работа | 3 | 4 | ПК-3 |
| 1.4 | Тема 2. «Нормативно-правовое регулирование судебно-экономической экспертизы» 1. Правовая основа судебно-экспертной деятельности в РФ. 2. Основные положения федерального закона №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ». 3. Права, обязанности эксперта. 4. Процессуальный статус эксперта, специалиста | Лекционные занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 1.5 | Тема 2. «Нормативно-правовое регулирование судебно-экономической экспертизы» 1. Основные положения Конституции РФ об экспертной деятельности. 2. Основные положения процессуальных норм при назначении экспертизы: УПК, ГПК, АПК РФ об экспертной деятельности 3. Ответственность эксперта: уголовная, административная, гражданско-правовая. | Практические занятия | 3 | 2 | ПК-3 |

| | | | | | |
|------|---|------------------------|---|---|------|
| 1.6 | Тема 2. «Нормативно-правовое регулирование судебно-экономической экспертизы» 1. Зарождение судебно-экономической экспертизы в досоветский период 2. Нормативное регулирование судебной экспертизы в советский период. 3. Развитие нормативного регулирования экспертизы в Российской Федерации 4. Появление форензик | Самостоятельная работа | 3 | 4 | ПК-3 |
| 1.7 | Тема 3. «Назначение, организация и производство судебно-экономической экспертизы» 1. Порядок назначения СЭЭ: постановление следователя, определение суда. 2. Поручение производства экспертизы конкретному эксперту. 3. Проведение СЭЭ в комиссионном порядке 4. Комплексная экспертиза | Лекционные занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 1.8 | Тема 3. «Назначение, организация и производство судебно-экономической экспертизы» 1. Назначение СЭЭ в правоохранительной деятельности 2. Особенности организации СЭЭ на стадии предварительного расследования 3. Планирование процесса СЭЭ. 4. Недобросовестные действия в сфере налогообложения 5. Стандарты проведения СЭЭ | Практические занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 1.9 | Тема 3. «Назначение, организация и производство судебно-экономической экспертизы» 1. Обязанности руководителя экспертного учреждения 2. Рациональный трудовой режим эксперта-экономиста 3. Организация рабочего места эксперта 4. Организация СЭЭ в гражданском и арбитражном процессах 5. Автоматизированные системы обработки информации 6. Особенности проведения СЭЭ в цифровой среде | Самостоятельная работа | 3 | 4 | ПК-3 |
| 1.10 | Тема 4. «Заключение эксперта: структура, содержание, оценка» 1. Структура заключения эксперта-экономиста. 2. Методика формирования заключения эксперта 3. Классификация выводов: категорические и вероятные; утвердительные и отрицательные; 4. Оценка заключения эксперта следователем и судом. Допрос эксперта | Лекционные занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 1.11 | Тема 4. «Заключение эксперта: структура, содержание, оценка» 1. Заключение эксперта-экономиста: вводная, исследовательская и синтезирующая части. 2. Формирование выводов в заключении эксперта 3. Оценка заключения эксперта следователем. 4. Оценка заключения эксперта судом. 5. Допрос эксперта | Практические занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 1.12 | Тема 4. «Заключение эксперта: структура, содержание, оценка» 1. Оценка заключения эксперта адвокатом 2. Оценка заключения эксперта иными лицами 3. Реализация заключения эксперта в судебном процессе 4. Взаимодействие эксперта с лицом, назначившим экспертизу | Самостоятельная работа | 3 | 4 | ПК-3 |

Раздел 2. Практические вопросы судебно-экономической экспертизы

| № | Наименование темы, краткое содержание | Вид занятия / работы / форма ПА | Семестр / Курс | Количество часов | Компетенции |
|-----|---|---------------------------------|----------------|------------------|-------------|
| 2.1 | Тема 5. «Налоговая экспертиза» 1. Понятие, предмет, объекты налоговой экспертизы. 2. Исследование правильности исчисления и уплаты налогов, 3. Выявление схем ухода от налогообложения. 4. Нарушения налогового и таможенного законодательства. 5. Определение налоговых рисков и пути их снижения | Лекционные занятия | 3 | 4 | ПК-3 |
| 2.2 | Тема 5. «Налоговая экспертиза» 1. Исследование начисления и уплаты налога на прибыль 2. Методика налоговой экспертизы по налогу на добавленную стоимость 3. Методика исследования налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ). 4. Методика исследования специальных налоговых режимов при проведении налоговой экспертизы. | Практические занятия | 3 | 4 | ПК-3 |
| 2.3 | Тема 5. «Налоговая экспертиза» 1. Корпоративное налоговое планирование 2. Законная налоговая оптимизация 3. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль 4. Отличие заключения эксперта от заключения специалиста в сфере | Самостоятельная работа | 3 | 4 | ПК-3 |

| | | | | | |
|------|---|------------------------|---|---|------|
| | налогообложения 5. Экономико-правовой анализ в налоговой экспертизе: понятие и содержание | | | | |
| 2.4 | Тема 6 «Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ)» 1. Понятие, предмет и объекты СБЭ. 2. Задачи СБЭ: исследование учётных записей и отчётности 3. Исследование первичных учётных документов для выявления искажений и фальсификаций 4. Исследование учётных регистров для выявления искажений и фальсификаций | Лекционные занятия | 3 | 4 | ПК-3 |
| 2.5 | Тема 6 «Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ)» 1. Методика установления недостатков, излишков, неучтённых операций. 2. Методика СБЭ при исследовании результатов инвентаризации активов и обязательств 3. Аналитические процедуры в СБЭ 4. Формирование выводов по результатам СБЭ | Практические занятия | 3 | 4 | ПК-3 |
| 2.6 | Тема 6 «Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ)» 1. Использование современных цифровых инструментов в СБЭ 2. Критерии (маркеры) выявления искажения бухгалтерской отчётности 3. Технические компании и фиктивный документооборот: признаки и способы выявления при проведении экспертизы. 4. Типичные ошибки при формировании отчётности | Самостоятельная работа | 3 | 4 | ПК-3 |
| 2.7 | Тема 7 «Специальные методы исследования в судебно-экономической экспертизе» 1. Документальные методы исследования: формальная, арифметическая, нормативная проверки, хронологический анализ. 2. Исследование результатов фактических методов: инвентаризации, контрольных обмеров, контрольного запуска сырья. 3. Аналитические методы: коэффициентный, факторный, трендовый и структурный анализ. | Лекционные занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 2.8 | Тема 7 «Специальные методы исследования в судебно-экономической экспертизе» 1. Документальные методы исследования: формальная, арифметическая, нормативная проверки, хронологический анализ. 2. Исследование результатов фактических методов: инвентаризации, контрольных обмеров, контрольного запуска сырья. 3. Аналитические методы: коэффициентный, факторный, трендовый и структурный анализ. | Практические занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 2.9 | Тема 7 «Специальные методы исследования в судебно-экономической экспертизе» 1. Допустимость выборочных методов в экономической экспертизе 2. Экспертные методики исследования рыночных цен в сделках между взаимозависимыми лицами (трансфертное ценообразование) 3. Исследование способов искажения налоговой и бухгалтерской отчётности 4. Исследование неофициальной бухгалтерской документации. | Самостоятельная работа | 3 | 4 | ПК-3 |
| 2.10 | Тема 8 «Новые виды экономических экспертиз, форензик» 1. Экологическая экономическая экспертиза 2. Экспертиза инвестиционных проектов 3. Использование работы, аудиторов, привлекаемых при проведении экономической экспертизы 4. Форензик 5. Актуальные проблемы и перспективы развития судебно-экономической экспертизы | Лекционные занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 2.11 | Тема 8 «Новые виды экономических экспертиз, форензик» 1. Экологическая экономическая экспертиза, 2. Экспертиза инвестиционных проектов Использование работы экспертов, привлекаемых при проведении аудита налогообложения 3. Форензик 4. Иные направления экономического контроля | Практические занятия | 3 | 2 | ПК-3 |
| 2.12 | Тема 8 «Новые виды экономических экспертиз, форензик» 1. Использование работы экспертов, привлекаемых при проведении аудита налогообложения 2. Экспертиза при ESG-мошенничестве (Greenwashing) 3. Исследование алгоритмических картельных сговоров и финансовых махинаций 4. Дью-диллидженс (DueDiligence) экспертиза: 5. Экономическая экспертиза как часть форензик | Самостоятельная работа | 3 | 4 | ПК-3 |
| 2.13 | Подготовка к промежуточной аттестации | Зачет | 3 | 0 | ПК-3 |

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Библиотека / Количество |
|---|--|--|---|-------------------------|
| 1 | Прорвич В.А., Вольнский А.Ф., Расторопов С.В., Семенова Е. А. | Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: Учебное пособие | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018 | ЭБС «Znanium» |
| 2 | Прорвич В.А., Вольнский А.Ф., Лящевский И. С., Семенова Е. А. | Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе: Учебное пособие | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018 | ЭБС «Znanium» |

5.1. Учебные, научные и методические издания

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Библиотека / Количество |
|---|---------------------|---|---|---|
| 1 | Ткаченко, Ю. А. | Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие | Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016 | ЭБС «IPR SMART» |
| 2 | Нелезина Е. П. | Судебная экономическая экспертиза: практикум: учебное пособие | Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2017 | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» |
| 3 | | Международный бухгалтерский учет: журнал | Москва: Финансы и кредит, 2026 | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» |

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"
Информационная справочная система "Гарант" - <https://internet.garant.ru>
База данных Федеральной налоговой службы России - www.nalog.gov.ru

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
Офисный пакет LibreOffice

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|--|---|---|--|
| ПК-3: Способен использовать исходя из норм действующего законодательства РФ методическое обеспечение для организации разработки стратегии и определения текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, планирования, внедрения и реализации риск-ориентированного подхода к управлению организацией | | | |
| Знать: решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками | Составленный обзор стандартов бухгалтерского учета, экспертизы, поиск и сбор необходимой литературы, использование баз данных Консультант плюс Гарант | Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие ответов материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет | вопросы к зачету (1-40), тесты (1-20), рефераты (1-25) |
| Уметь: решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками | Моделирования процесса формирования бухгалтерской отчетности планирования и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы | Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по методам проведения и оформления результатов судебно-бухгалтерской экспертизы; умение приводить примеры | ситуационные задачи (1-15) |
| Владеть: навыками организации и разработки стратегии развития СВК и политики внутреннего контроля в экономическом субъекте | Использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа, обобщения информации | Соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из информационно-справочных систем «Консультант Плюс», | ситуационные задачи (1-15) |

| | | | |
|--|--|----------|--|
| | | «Гарант» | |
|--|--|----------|--|

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (незачтено).

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

1. Понятие, предмет и задачи СЭЭ
2. Классификация судебных экспертиз.
3. Система судебно-экономических экспертиз.
4. Место СЭЭ в системе научного знания.
5. Эволюция судебных экспертиз.
6. Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству
7. Использование общенаучных методов при проведении исследований
8. Использование специальных методов при проведении исследований
9. Правовая основа судебно-экспертной деятельности в РФ
10. Основные положения федерального закона № 73 -ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
11. Права, обязанности эксперта
12. Ответственность эксперта
13. Процессуальный статус эксперта, специалиста
14. Основные положения процессуальных норм при назначении экспертизы
15. Порядок назначения СЭЭ: постановление следователя, определение суда.
16. Поручение производства экспертизы эксперту.
17. Проведение СЭЭ в комиссионном порядке
18. Комплексная экспертиза
19. Назначение СЭЭ в правоохранительной деятельности
20. Особенности организации СЭЭ на стадии предварительного расследования
21. Планирование процесса СЭЭ.
22. Недобросовестные действия в сфере налогообложения, пути их предупреждения
23. Структура заключения эксперта-экономиста.
24. Методика формирования заключения эксперта
25. Оценка заключения эксперта следователем и судом. Допрос эксперта
26. Оценка заключения эксперта адвокатом
27. Понятие, предмет, объекты налоговой экспертизы.
28. Исследование правильности исчисления и уплаты налогов,
29. Выявление схем ухода от налогообложения.
30. Нарушения налогового и таможенного законодательства.
31. Понятие, предмет и объекты СБЭ.
32. Задачи СБЭ: исследование учётных записей и бухгалтерской отчётности
33. Исследование первичных учётных документов для выявления искажений и фальсификаций
34. Исследование учётных регистров для выявления искажений и фальсификаций
35. Документальные методы исследования: формальная, арифметическая, нормативная проверки, хронологический анализ.

36. Исследование результатов фактических методов: инвентаризации, контрольных обмеров, контрольного запуска сырья.
37. Аналитические методы: коэффициентный, факторный, трендовый и структурный анализ.
38. Исследование соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства
39. Форензик
40. Актуальные проблемы и перспективы развития судебно-экономической экспертизы

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 100.

Зачетный билет содержит 2 вопроса и 1 задание из раздела «Ситуационные задачи».

- 50-100 баллов (зачтено)- наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 0-49 баллов (не зачтено) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Тесты

Тест 1

Фундаментальный компонент системы внутреннего контроля, определяющий общее отношение руководства и собственников к контролю, включающий философию руководства и этические ценности, называется

1. Мониторинг системы внутреннего контроля.
2. Оценка рисков.
3. Контрольная среда.
4. Информация и коммуникация.

Тест 2

Риск-ориентированный подход в системе внутреннего контроля подразумевает, что интенсивность контрольных процедур должна быть

1. Одинаковой для всех бизнес-процессов компании.
2. Минимально возможной, чтобы не отвлекать ресурсы от основной деятельности.
3. Пропорциональна уровню риска конкретного процесса или операции.
4. Максимально высокой для всех операций без исключения.

Тест 3

Согласно Федеральному закону № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ», основополагающим принципом государственной судебно-экспертной деятельности является

1. Плановость проведения экспертиз.
2. Независимость эксперта.
3. Коллегиальность принятия решений.
4. Возмездность проведения исследования.

Тест 4

Под предметом судебно-экономической экспертизы в широком смысле понимаются

1. Документы бухгалтерского и налогового учета, представленные на исследование.
2. Фактические данные об исполнении обязанности по уплате налогов и сборов.
3. Закономерности изменения содержания учетного процесса, вызванные противоправной деятельностью.
4. Специальные знания эксперта-экономиста.

Тест 5

Целью судебной налоговой экспертизы как самостоятельного рода судебной экономической экспертизы является

1. Выявление признаков фиктивного или преднамеренного банкротства.
2. Исследование первичных документов для установления правильности исчисления и уплаты налогов.
3. Оценка рыночной стоимости имущества для совершения сделки.
4. Анализ кредитоспособности организации для получения займа.

Тест 6

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы как рода судебно-экономических экспертиз является

1. Финансовое состояние, ликвидность и платежеспособность организации.
2. Соблюдение принципов кредитования и целевое использование кредитных средств.
3. Правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и их документальная обоснованность.
4. Правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов и сборов.

Тест 7

К документам, относящимся к объектам судебно-экономической экспертизы, относятся

1. Анкеты сотрудников и их должностные инструкции.
2. Первичные учетные документы, регистры учета и бухгалтерская отчетность.
3. Маркетинговые исследования рынка и бизнес-планы.
4. Учредительные документы организации без финансовой информации.

Тест 8

Процесс исследования, который заключается в разделении целого на части и соединении частей в целое, относится к группе методов

1. Специальных экономических.
2. Статистических.
3. Общенаучных (анализ и синтез).
4. Расчётно-аналитических.

Тест 9

Основным отличием заключения судебного эксперта от заключения специалиста в процессуальном смысле является то, что

1. Заключение эксперта имеет заранее установленную силу, а заключение специалиста – нет.
2. Эксперт всегда привлекается стороной защиты, а специалист – стороной обвинения.
3. Ведущая роль в назначении экспертизы и постановке вопросов принадлежит суду или следователю, а не сторонам.
4. Заключение специалиста всегда более подробное и объемное.

Тест 10

Если в ходе экспертного исследования специалист установил обстоятельства, имеющие значение для дела, но по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он

1. Не имеет права включать их в свое заключение, так как это превышение полномочий.
2. Обязан немедленно уведомить об этом следователя и прекратить экспертизу.
3. Вправе указать на них в своем заключении в соответствии с процессуальным законодательством.
4. Может сообщить их устно в судебном заседании, но не фиксировать в письменном виде.

Тест 11

Для установления тождества объектов (например, является ли конкретная подпись на документе подлинной) в рамках судебно-экономической экспертизы применяется задача

1. Диагностическая.
2. Причинно-следственная.
3. Идентификационная.
4. Прогностическая.

Тест 12

При проверке правильности исчисления налога на прибыль организаций эксперт в первую очередь должен оценить соответствие расходов требованиям

1. Гражданского кодекса РФ о форме сделки.
2. Трудового кодекса РФ о кадровом учете.
3. Статьи 252 Налогового кодекса РФ (экономическая обоснованность и документальное подтверждение).
4. Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Тест 13

Ключевым индикатором для выявления схемы «дробления бизнеса» при проведении налоговой экспертизы является

1. Высокая доля заемных средств в пассивах компании.
2. Общность IP-адресов, средств связи и местонахождения формально независимых лиц.
3. Низкий уровень заработной платы сотрудников по сравнению со средним по отрасли.
4. Отсутствие у организации стратегии цифровой трансформации.

Тест 14

Бремя доказывания необоснованности налоговой выгоды и наличия схем уклонения от налогообложения в арбитражном суде лежит на

1. Налогоплательщике, который обязан оправдать свое право на вычет.
2. Независимом аудиторе, привлеченном стороной.
3. Налоговом органе, который должен доказать отсутствие реального экономического содержания операций.
4. Суде, который по собственной инициативе собирает доказательства.

Тест 15

При проверке НДС с 1 января 2026 года эксперт должен учитывать, что базовая налоговая ставка составляет

1. 18%.
2. 20%.
3. 22%.
4. 10%.

Тест 16

Если в ходе налоговой экспертизы установлено, что контрагент не имеет материальных и трудовых ресурсов, не находится по юридическому адресу и исключен из ЕГРЮЛ, это является признаком

1. Добросовестной налоговой оптимизации.
2. «Технической» компании (фиктивного контрагента).
3. Законного аутсорсинга бизнес-процессов.
4. Применения специального налогового режима.

Тест 17

Методологической основой для противодействия схемам уклонения от налогообложения, устанавливающей пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, является

1. Статья 54.1 Налогового кодекса РФ.
2. Федеральный закон № 73-ФЗ.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
4. Статья 252 Налогового кодекса РФ.

Тест 18

Для выявления схемы «НДС-карусели» в настоящее время используется специализированное программное обеспечение ФНС России, которое называется

1. 1С: Предприятие.
2. АСК НДС-3 (Автоматизированная система контроля НДС).

3. СБИС (Система Бухгалтерской и Информационной Связи).
4. Контур-Экстерн.

Тест 19

При установлении правильности и полноты исчисления налогов эксперту следует в первую очередь проверить

1. Правильность заполнения кодов ОКВЭД в заявлении о регистрации.
2. Достоверность сведений о среднесписочной численности работников.
3. Правильность определения налогоплательщиком элементов налогообложения (объект, база, ставка).
4. Наличие лицензий на основной вид деятельности.

Тест 20

Категорический вывод эксперта — это вывод, который

1. Имеет предположительный характер и основан на высокой вероятности.
2. Делается на основе анализа отраслевых средних показателей.
3. Достоверно устанавливает факт при любых обстоятельствах, независимо от условий его существования.
4. Применяется только в случае недостаточности материалов для однозначного ответа.

2. Инструкция по выполнению: студент должен выбрать один вариант ответа

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. За каждый правильный ответ на тест 1 балл. **Максимальное количество баллов, которое студент может набрать – 20 баллов.**

3. Критерии оценки:

- 20-10 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 20-10 тестов;
- 9-0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 9-0 тестов.

Ситуационные задачи

Ситуационная задача 1.

Открытое акционерное общество «Сириус» приняло решение увеличить уставный капитал на 50 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вклада передал в организацию автомобиль. Автомобиль оприходовали и стали использовать в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, — 60 000 руб. Через месяц автомобиль похитили, виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, результаты которой были отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-10. По решению суда стоимость автомобиля взыскивают в течение шести месяцев равными долями.

Задание: Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации? По какой цене приходится имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями.

Ситуационная задача 2.

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 185 000 руб., принятый на ответственное хранение. Выявлена также недостача бороны на сумму 48 000 руб. Виновные в недостаче не установлены. Было принято решение недостачу списать за счет средств организации, а также сделать необходимые исправления в учете.

Задание: Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями. На основании каких документов проводится прием ТМЦ на ответственное хранение?

Ситуационная задача 3.

В июле 20_г. организации физическим лицом подарен автомобиль, рыночная стоимость которого составляет 128 000 руб. За доставку автомобиля из другого города было уплачено транспортной организацией 2 500 руб., в том числе НДС; за регистрацию автомобиля 1 800 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

| | | | |
|------------------------|--------|----------------|---------------------|
| Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Содержание операции |
| Дебет | Кредит | | |

| | | | |
|----|----|---------|---------------------------------|
| 08 | 60 | 128 000 | На стоимость автомобиля |
| 26 | 51 | 1 800 | Отражена регистрация автомобиля |
| 26 | 60 | 2 119 | За доставку автомобиля |
| 19 | 60 | 381 | НДС со стоимости доставки |
| 01 | 08 | 128 000 | Автомобиль поставлен на учет |

Задание: Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

Ситуационная задача 4.

Организация приобрела право на программный продукт стоимостью 3 600 руб., включая НДС.

Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта, оплаченные фирме-производителю программного обеспечения, составляют 580 руб., в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи, связанные с покупкой и постановкой на учет программного продукта:

| Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Содержание операции |
|------------------------|--------|----------------|---|
| Дебет | Кредит | | |
| 60 | 51 | 3 600 | Оплачен программный продукт |
| 08 | 60 | 3051 | Отражено приобретение программного продукта |
| 19 | 60 | 549 | На сумму НДС |
| 26 | 60 | 492 | На сумму услуг по консультированию |
| 19 | 60 | 88 | На сумму НДС |
| 60 | 51 | 580 | Оплачены услуги за консультацию |
| 04 | 08 | 3051 | Оприходовано программное обеспечение |

Задание: Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

Ситуационная задача 5.

В ноябре 20 _г. инвентаризационная комиссия выявила недостачу материалов: 20 кубометров пиловочника сосны (I сорт), стоимость одного кубометра – 580 руб.; 11 кубометров пиломатериала лиственницы (II сорт) по цене 920 руб.

Задание: Отрадите данную ситуацию в учете.

Задание: Составьте сличительную ведомость по форме № ИНВ-19.

Ситуационная задача 6.

ООО «Заря» в ноябре 20 _г. провело инвентаризацию и выявило недостачу аммиачной селитры в размере 80 кг. Всего на складе, по учетным данным, должно находиться 1000 кг этого вида минеральных удобрений по 105 руб. за килограмм. Норма естественной убыли при хранении – 0,1% от массы.

По решению суда, куда обратилась организация, виновным в недостаче признан кладовщик Зверев Н.П. С ним заключен договор о полной материальной ответственности. Кладовщик написал заявление с просьбой удержать сумму ущерба из его заработной платы.

Рыночная стоимость удобрений на дату обнаружения недостачи – 145 руб. за килограмм.

Задание: Назовите формы первичных документов по учету товарно-материальных ценностей. Отрадите данную ситуацию в учете организации. Составьте сличительную ведомость по форме № ИНВ-19.

Ситуационная задача 7.

В сентябре 200 _г. в результате проведенной инвентаризации на одном из складов ОАО «Мираж» была обнаружена недостача 15 мешков с цементом. Балансовая стоимость одного мешка – 90 руб., а рыночная стоимость на момент обнаружения недостачи – 120 руб. Руководитель издал приказ, согласно которому рыночная стоимость пропавшего цемента взыскивается с заведующего складом Сергиенко О.В. Ежемесячная зарплата Сергиенко О.В. – 5500 руб.

Задание: Правомерны ли действия руководителя организации? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите данную ситуацию в учете организации.

Ситуационная задача 8.

ООО «Передовик» 15 августа 20__ г. заключило договор на поставку 60 000 кг охлажденной рыбы по 118 руб. за 1 кг (в т.ч. НДС). Тогда же была перечислена 100% -ная предоплата.

1 сентября 20__ г., когда принимали рыбу, обнаружили, что не хватает 80 кг. Норма естественной убыли при перевозке рыбы составляет 0,15% от ее массы. Бухгалтер организации списала выявленную недостачу на транспортно-заготовительные расходы.

Задание: Правомерны ли действия бухгалтера организации? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите данную ситуацию в учете организации.

Ситуационная задача 9.

При проведении инвентаризации оборудования, на котором работает бригада из трех человек (Крылов С.И., Федин О.П., Ребров А.А) была выявлена недостача в размере 7 000 руб. При приеме на работу с этими сотрудниками был заключен договор о коллективной материальной ответственности. В нем сказано, что в случае ущерба причиненного организации, работники будут его погашать пропорционально доле каждого в суммарном заработке всей бригады.

Оклад Крылова С.И. – 5 200 руб., Федина О.П. – 4 700 руб., Реброва А.А. – 3 500 руб.

Задание: Рассчитайте сумму удержаний с каждого работника для погашения недостачи.

Ситуационная задача 10.

ЗАО «Виктория» 25 ноября 200__ г. заключило договор, согласно которому оно купило 2 500 погонных метров ткани по 118 руб. за метр. В тот же день организация оплатила ткань.

28 ноября 200__ г. поставщик отгрузил ткань транспортной компании, которая доставила ткань. ЗАО «Виктория» заплатило за доставку 60 000 руб. (в т. ч. НДС).

При приемке ткани было обнаружено, что недостает 340 погонных метров. Составлен акт.

29 ноября 200__ г. организация направила поставщику претензию.

Задание: Составьте акт, рассчитайте сумму претензии и отразите данную ситуацию в учете организации.

Ситуационная задача 11.

По данным бухгалтерского учета на начало инвентаризации:

- наличных денежных средств – 20 000 руб.;
- 10 векселей (номинальной стоимостью 4 500 руб., серия 134, с номера 11004 по номер 110013).

Согласно приказу и договору, кассир является материально-ответственным лицом. Инвентаризация кассы выявила:

- наличных денежных средств 19 000 руб.;
- 11 векселей (номинальной стоимостью 4 500 руб., серия 134, с номера 11004 по номер 110014).

Решением руководителя организации сумма недостачи удержана из заработной платы кассира.

Задание: Регистры какой формы используются для учета движения денежных средств и ценных бумаг? Укажите периодичность проведения инвентаризации денежных средств и ценных бумаг. Заполните аналитические таблицы инвентаризационной описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по форме № ИНВ-16, акта инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15. Отрадите итоги инвентаризации на счетах бухгалтерского учета,

Ситуационная задача 12. Сидоров А.В. — работник АО «Лотос» 31.10.2019 вернулся из командировки, цель которой состояла в заключении договоров на поставку товаров. В тот же день Сидоровым А.В. был предоставлен авансовый отчет, который, в свою очередь, был утвержден руководителем.

Под отчет перед отъездом Сидорову А.В. была выдана сумма в размере 7000 руб. Согласно предоставленному авансовому отчету общая сумма расходов составила 7500 руб. (в том числе НДС 1250 руб.). Расходы на проезд и проживание в гостинице подтверждены соответствующими документами. Сумма перерасхода выплачена Сидорову А.В. 01.11.2019. Для целей налогообложения прибыли АО «Лотос» исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, при этом учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Организация освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии с п. 1 ст. 145 НК. Суточные выплачиваются из расчета 100 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ, командировочные расходы отражаются по дебету счета 44. Отражить операции в учете АО «Лотос» со ссылками на требования нормативных документов, действующие в бухгалтерском и налоговом учете.

Ситуационная задача 13. АО «Лотос» заключило с банком договор на открытие карточных счетов для перечисления на них заработной платы работникам со своего расчетного счета. Стоимость изготовления

банковских карт составила 86000руб., ежемесячная плата за обслуживание карточных счетов 21000 руб. По условиям коллективного договора обязанность по оплате рассматриваемых услуг банка возложена на организацию-работодателя.

Отразите в учете АО «Лотос» расходы по выплате банку вознаграждения за изготовление банковских пластиковых карт, а также за обслуживание указанных карточных счетов со ссылками на требования нормативных документов, действующих в бухгалтерском и налоговом учете.

Ситуационная задача 14. В декабре отчетного года мебельная фабрика АО «Х» заключила договор комиссии с ООО «У». По этому договору ООО «У» передала на реализацию 10 шкафов. Цена продажи одного шкафа равна 7200 руб. (в том числе НДС – 1200 руб.), а его себестоимость - 3000 руб. В договоре указано, что выручка от продажи шкафов поступает на счет фабрики АО «Х». А затем она должна перечислить комиссионеру вознаграждение, которое равно 15 % от стоимости каждого проданного шкафа. В этом же месяце АО «Х» получило отчет комиссионера о продаже всех 10 шкафов. При этом комиссионное вознаграждение ООО «У» составило: 7200 руб. * 10 шт. * 15 % = 10 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Деньги от продажи шкафов АО «Х» получило от покупателей только в январе месяца, следующего за отчетным годом. Отразите хозяйственные операции в учете мебельной фабрики АО «Х».

Ситуационная задача 15. В декабре отчетного года АО «Швея» передало на реализацию комиссионеру 500 женских летних костюмов. Цена продажи одного костюма равна 9600 руб. (в том числе НДС – 1600 руб.), а себестоимость - 4500 руб. По договору комиссии выручка от продажи костюмов поступает на счет посредника. А уже затем он перечисляет ее АО «Швея». Но из этой выручки должно быть вычтено его комиссионное вознаграждение, которое составляет 10 % от стоимости проданной продукции. В декабре отчетного года АО «Швея» получило отчет комиссионера о продаже всей партии костюмов. При этом комиссионное вознаграждение посредника составило: 9600 руб. * 500 шт. * 10 % = 480 000 руб. НДС с суммы комиссионного вознаграждения равен: 472 000 руб. * 20 % / 120 % = 80 000 руб. Однако деньги от посредника за проданную продукцию поступили на расчетный счет ЗАО «Швея» только в январе следующего за отчетным годом. Отразите хозяйственные операции в учете ЗАО «Швея».

Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

В течение семестра студент должен решить все ситуационные задачи. Одна ситуационная задача оценивается в 4 балла. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. **Решив за семестр все ситуационные задачи, студент может набрать максимально 60 баллов.**

Критерии оценки:

- студенту выставляется 3-4 балла, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

-студенту выставляется 0-2 балла – если решение неверно или отсутствуют ключевые направления решения.

Темы рефератов

1. Сущность, предмет, объекты и задачи судебно-экономической экспертизы как самостоятельного класса судебных экспертиз.
2. Классификация и система видов судебных экономических экспертиз: дискуссионные вопросы.
3. Правовое положение, процессуальный статус, права, обязанности и ответственность судебного эксперта-экономиста.
4. Место судебно-экономической экспертизы в системе иных форм использования специальных экономических знаний (ревизия, аудит, налоговое консультирование, заключение специалист
5. Порядок и основания назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном судопроизводстве: сравнительный анализ.
6. Основания для отвода эксперта и самоотвода: процессуальные и этические аспекты.
7. Производство экспертизы в государственном и негосударственном экспертных учреждениях: сравнительный анализ.
8. Судебно-бухгалтерская экспертиза: понятие, предмет, объекты, задачи. Методика исследования учётных записей и отчётности.

9. Финансово-экономическая экспертиза по делам о несостоятельности (банкротстве): выявление признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, анализ сделок должника.
10. Финансово-кредитная экспертиза: изучение соблюдения принципов кредитования и порядка расчётов по кредитным договорам.
11. Налоговая экспертиза: исследование правильности исчисления налоговой базы, применения ставок, выявление налоговых правонарушений и схем «дробления бизнеса»
12. Методы экономического анализа и моделирования в судебно-экономической экспертизе.
13. Актуальные проблемы, связанные с назначением и производством судебно-экономических экспертиз.
14. Ошибки при назначении и производстве судебно-экономической экспертизы (неправильное формулирование вопросов, выход за пределы компетенции).
15. Качество экспертных заключений как проблема теории и практики.
16. Экономическая экспертиза в условиях цифровой экономики: как меняются подходы к исследованию.
17. Экспертиза операций с цифровыми финансовыми активами и криптовалютами.
18. Экономическая экспертиза ESG-мошенничества (методики выявления, вызовы для экспертов).
19. Экспертиза экономического ущерба от экологических правонарушений и её методическое обеспечение.
20. Особенности расследования и экспертного сопровождения дел о киберпреступлениях экономической направленности.
21. Структура заключения эксперта: требования к каждому разделу документа.
22. Критерии оценки заключения эксперта: допустимость, относимость, достоверность и достаточность.
23. Классификация выводов эксперта-экономиста: категорические и вероятные, утвердительные и отрицательные, альтернативные и безусловные.
24. Допрос эксперта в судебном заседании: цели, процедура, особенности при рассмотрении экономических споров.
25. Потенциал использования форензик в отечественной практике

Инструкция по выполнению:

Студент готовит 2 реферата в течение семестра, за каждый из которых студент может получить максимально 10 баллов. **Максимальное количество баллов за два реферата – 20 баллов.**

Критерии оценивания:

-студенту выставляется 10-6 баллов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

-студенту выставляется 5-0 баллов – работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2 и одна ситуационная задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки. На практических занятиях в процессе решения задач и тестов, осуществляется оценка уровня изучения материала по соответствующим критериям оценивания компетенций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.