

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

**Кафедра «Финансы и кредит»**

**СОГЛАСОВАНО**

**УТВЕРЖДАЮ**

Руководитель образовательной программы

Декан факультета экономики и управления

\_\_\_\_\_/ \_проф. М.У. Тумгоев

\_\_\_\_\_/ \_М.Ш. Мержо

от « 22 » мая 2025г.

от « 23 » мая 2025г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.09 Судебная экспертиза в финансово-экономической сфере**

Направление подготовки – *магистратура*

**«Финансовая аналитика и аудит»**

Направленность (*магистерская программа*)

**Финансовый менеджмент в общественном секторе, бизнесе и банках**

Квалификация выпускника – *магистр*

Форма обучения *очная, заочная*

Магас, 2025

## 1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины – является формирование у обучающихся системы теоретических и методологических знаний, практических умений и навыков использования экспертных приемов и методик для предотвращения, раскрытия и расследования финансово-экономических нарушений в деятельности хозяйствующих субъектов.

Задачи: изучение порядка назначения и проведения судебных экспертиз; - изучение методологии проведения финансово-экономических экспертиз; - изучение проблемных аспектов судебных финансово-экономических экспертиз.

Формируемые дисциплиной знания и умения готовят выпускника данной образовательной программы к выполнению следующих обобщенных трудовых функций (трудовых функций):

Код и наименование профессионального стандарта	Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
	Код	Наименование	Уровень квалификации	Наименование	Код	Уровень (подуровень) квалификации
08.018 Специалист по управлению рисками	С	Построение интегрированной системы управления рисками организации	7	Планирование, координирование и нормативное обеспечение интегрированной комплексной деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации	С/01.7	7
				Поддержание эффективных коммуникаций в сфере управления рисками и мотивация сотрудников подразделений	С/02.7	7
				Контроль эффективности работы сотрудников и подразделений в сфере управления рисками	С/03.7	7
08.023 Аудитор	С	Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий	7	Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	С/01.7	7
				Проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия	С/02.7	7

**В части педагогической деятельности подготовки магистра: ПС.01 Образование (ПС.01.012)**

<i>Код и наименование профессионального стандарта</i>	<i>Обобщенные трудовые функции</i>			<i>Трудовые функции</i>		
	<i>Код</i>	<i>Наименование</i>	<i>Уровень квалификации</i>	<i>Наименование</i>	<i>Код</i>	<i>Уровень (подуровень) квалификации</i>
01.012 «Специалист по фундаментальным и прикладным социологическим исследованиям»	Е	Совершенствование методов проведения фундаментальных и прикладных социологических исследований	7	Разработка моделей и методов описания и объяснения социальных явлений и процессов	Е/01.7	7
				Совершенствование и разработка методов сбора и анализа данных фундаментальных и прикладных социологических исследований	Е/02.7	7

## **2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры**

Дисциплина Б1.В.09 Судебная экспертиза в финансово-экономической сфере относится к дисциплинам обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина «Судебная экспертиза в финансово-экономической сфере» в силу занимаемого ею места в ФГОС ВО, ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

Требования к входным знаниям, умениям и компетенциям обучающегося формируются на основе знаний дисциплин «Аудит (продвинутый уровень)», «Финансовая аналитика с использованием инструментов BI», «Налоговое планирование в корпорациях», «Риск-менеджмент», «Управленческий учет и контроллинг». Сопутствует изучению дисциплин «Обеспечение экономической безопасности в организации», «Этика в финансах и аудите», «Внутренний контроль и аудит» и является необходимой для прохождения производственной практики и выполнения НИР. Изучается в 3 семестре.

## **3. Результаты освоения дисциплины (модуля) «Судебная экспертиза в финансово-экономической сфере».**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1. Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие;	Знать: теорию и методологию образования и использования финансов хозяйствующих субъектов. Уметь: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации о формировании и использовании финансовых ресурсов субъекта. Владеть: навыками получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи финансово-экономической информации; навыками проведения и оценки выводов финансово-экономической экспертизы.
		УК-1.2. Определяет, интерпретирует и ранжирует информацию, требуемую для решения проблемных ситуаций;	Знать: методы осуществления контроля; инструменты контроля и инструменты; применяемые при проведении анализа его результатов. Уметь: осуществлять мониторинг, используя методы контроля; анализировать полученные результаты. Владеть: инструментами контроля, необходимыми для проведения оценки управленческих решений в рамках обеспечения экономической безопасности.
		УК-1.3. Осуществляет поиск информации для решения проблемных ситуаций по различным типам запросов;	Знать: способы выбора и обоснования методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой. Уметь: рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях Владеть: практическими навыками выявления, анализа и оценки опасности, рисков и угроз экономической безопасности на основе рассчитанных экономических показателей
		УК-1.4. При обработке информации отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок, формирует собственные мнения и суждения, аргументирует свои выводы и точку зрения;	Знать: процессуальные и организационные основы судебной экспертизы. Уметь: использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы для проведения судебной финансово-экономической экспертизы и оценки ее результатов. Владеть: навыками проведения и оценки выводов финансово-экономической экспертизы.
		УК-1.5. Вырабатывает стратегию действий на основе прогнозных оценок.	Знать: процессуальные и организационные основы судебной экспертизы, финансово-

			<p>экономические судебные экспертные исследования.</p> <p>Уметь: применять методики судебных экспертных исследований финансово-экономических документов для оценки финансовых нарушений.</p> <p>Владеть: навыками исследования финансово-экономических документов для оценки финансовых нарушений.</p>
<b>ПК-6</b>	Способен применять правовые нормы, соблюдать этические стандарты в финансовой деятельности и принимать этически обоснованные решения	<b>ПК-6.1</b> знает, применяет законодательство, регулирующее финансовую деятельность и соблюдает требования регуляторов и нормативных актов.	<p>Знать: нормативно- правовую базу в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность).</p> <p>Уметь: выявлять и предупреждать правонарушения в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность).</p> <p>Владеть: методами выявления и предупреждения правонарушений в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность).</p>
		<b>ПК-6.2</b> знает и соблюдает профессиональные этические кодексы и стандарты (CFA, ACCA, др.).	<p>Знать: принципы осуществления мониторинга, с использованием методов контроля</p> <p>Уметь: анализировать полученные результаты и готовить материалы для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности, в том числе в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>Владеть: навыками проведения финансового мониторинга для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности, в том числе в целях ПОД/ФТ в организации</p>
		<b>ПК-6.3</b> обосновывает этичность своих решений.	<p>Знать: современные возможности различных видов судебных экспертиз; методики производства различных видов судебных экспертиз. Уметь: осуществлять консультирование по вопросам организации и проведения судебных экспертиз; взаимодействовать с сотрудниками оперативных, следственных органов и судов при подготовке материалов для различных видов судебных экспертиз, оценке и использовании результатов этих экспертиз.</p> <p>Владеть: практическим опытом, консультирования субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, возможностям применения криминалистических средств и методов при установлении фактических обстоятельств расследуемого правонарушения.</p>

## Структура и содержание дисциплины (модуля) Финансовый менеджмент в коммерческом банке

### 4.1. Структура дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

очная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	3 семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)							
			Контактная работа					Самостоятельная работа			Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контрол.н. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных	курсовая работа (проект) др.	
			Всего	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Др. виды контакт. работы	Всего	Курсовая работа(проект)	Подготовка к зачету								Другие виды самостоятельной работы
1.	Общие положения судебной финансово-экономической экспертизы			1	1			7				+						
2.	Субъекты и порядок назначения судебной финансово-экономической экспертизы			1	1			7				+		+				
3.	Организация судебной финансово-экономической экспертизы			2	2			7				+						
4.	Обобщение результатов судебной финансово-экономической экспертизы			2	2			7				+						
5.	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке			2	2			7				+		+			+	
6.	Экспертное исследование расчетных операций			2	2			7				+		+				
7.	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами			2	2			7				+						
8.	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами			2	2			7				+						
9.	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты			2	2			8				+		+			+	
10.	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли			2	2			8				+		+				
	Курсовая работа(проект)																	
	Подготовка к зачету																	
	Общая трудоемкость, в часах	72	108	16	16			72				Промежуточная аттестация						
												Форма						
												Зачет						+
												Зачет с оценкой						
												Экзамен						

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	3 семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)							
			Контактная работа					Самостоятельная работа			Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контрол.н. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных	курсовая работа (проект) др.	
			Всего	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Др. виды контакт. работы	Всего	Курсовая работа(проект)	Подготовка к зачету								Другие виды самостоятельной работы
11.	Общие положения судебной финансово- экономической экспертизы			1	1			7				+						
12.	Субъекты и порядок назначения судебной финансово- экономической экспертизы			1	1			7				+		+				
13.	Организация судебной финансово- экономической экспертизы			2	2			7				+						
14.	Обобщение результатов судебной финансово- экономической экспертизы			2	2			7				+						
15.	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке			2	2			7				+		+			+	
16.	Экспертное исследование расчетных операций			2	2			7				+		+				
17.	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами			2	2			7				+						
18.	Экспертное исследование операций с материально- производственными запасами			2	2			7				+						
19.	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты			2	2			8				+		+			+	
20.	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли			2	2			8				+		+				
	Курсовая работа(проект)																	
	Подготовка к зачету																	
	Общая трудоемкость, в часах	72	108	16	16			72				Промежуточная аттестация						
												Форма						
												Зачет						+
												Зачет с оценкой						
												Экзамен						

## 4.2. Содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
<i>Содержание лекционного курса</i>		
1.	Общие положения судебной финансово-экономической экспертизы	1. Понятие судебной экспертизы и предпосылки организации судебной экономической экспертизы. 2. Классификация судебных экспертиз. 3. Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации и зарубежных странах. 4. Правовая основа судебной экономической экспертизы. 5. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы.
2.	Субъекты и порядок назначения судебной финансово-экономической экспертизы	1. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста. 2. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражном процессах. 3. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом
3.	Организация судебной финансово-экономической экспертизы	1. Этапы проведения экспертизы. 2. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля. 3. Метод судебной экономической экспертизы. 4. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз. 5. Содержание методов документальной проверки.
4.	Обобщение результатов судебной финансово-экономической экспертизы	1. Структура и методика составления заключения судебной экономической экспертизы. 2. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.
5.	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	1. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках. 2. Методика экспертного исследования кассовых операций. 3. Методика экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках.
6.	Экспертное исследование расчетных операций	1. Цели и задачи экспертного исследования расчетных операций. 2. Методика экспертного исследования расчетных операций. 3. Экспертное исследование финансово-кредитных операций (финансово-кредитная экспертиза).
7.	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	1. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. 2. Методика экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. 3. Обобщение результатов экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по движению основных средств и нематериальных активов
8.	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	1. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. 2. Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
9.	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	1. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты. 2. Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты
10.	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	1. Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. 2. Задачи и объекты исследования судебной финансово-аналитической (финансово-экономической) экспертизы. 3. Методика производства финансово-аналитической экспертизы. 4. Методические особенности производства налоговой экспертизы.



## 5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологические и иные тренинги) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебных курсов предусмотрены встречи с представителями компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

В процессе преподавания лекционный материал преподносится в интерактивной форме, в том числе с использованием средств мультимедийной техники. Обсуждение проблем, выносимых на практические занятия, происходит не столько в традиционной форме контроля текущих знаний, сколько ориентировано на творческое осмысление студентами наиболее сложных вопросов в ходе обобщения ими современной практики финансового менеджмента. Обсуждение строится в форме дискуссии, с учетом выполнения самостоятельной работы.

Для достижения поставленных целей преподавания дисциплины реализуются следующие средства, способы и организационные мероприятия:

- изучение теоретического материала дисциплины на лекциях с использованием компьютерных технологий;
- самостоятельное изучение теоретического материала дисциплины с использованием *Internet*-ресурсов,
- информационных баз, методических разработок, специальной учебной и научной литературы, специализированных компьютерных программ;
- закрепление теоретического материала при проведении практических работ с использованием специализированных программ, выполнения проблемно-ориентированных, поисковых, творческих заданий;
- применение тестовых методик.

Тема дисциплины	Применяемые технологии
Тема 1. Теоретические, организационные и процессуальные аспекты финансово -экономической экспертизы	подготовка и проведение презентации
Тема 2. Правовые основы финансово -экономической экспертизы	деловая игра, разбор конкретных ситуаций
Тема 3. Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	анализ финансового результата, решение задач

**6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

*Аудиторная самостоятельная работа обучающихся.*

Формами проведения учебных занятий и формами заданий для самостоятельной работы обучающихся в аудитории под контролем преподавателя являются: контрольная работа; решение задач; коллоквиум; тестирование; ответы на вопросы; собеседование; индивидуальные консультации; групповые консультации; проверка правильности выполнения домашнего задания; доклад и его обсуждение; деловая игра; ролевая игра; разбор кейса (производственной ситуации); формулирование вопросов по теме; аннотирование учебного материала и т.д.

Самостоятельная работа обучающихся в компьютерном классе (в дистанционном режиме) включает следующие организационные формы учебной деятельности: работа с электронным учебником, просмотр видеолекций, работа с компьютерными тренажерами, компьютерное тестирование, изучение дополнительных тем занятий, выполнение домашних заданий и т.д.

*Внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося* полностью осуществляется самим обучающимся. Виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающегося: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, иностранных источников); аналитическую обработку текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, контент-анализ и др.); графическое изображение структуры текста; выписки из текста; составление плана и тезисов ответа на контрольные вопросы; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение карт и других материалов; работа со словарями и справочниками; составление библиографии; подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка рефератов, докладов, ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета.

Для самостоятельной работы студентам рекомендуются три вида учебно-методического обеспечения: 1) конспект лекций, 2) нормативно-правовые акты, 3) основная и дополнительная литература.

В учебном процессе используются устные и письменные формы контроля:

Устные формы контроля – Устный опрос (УО)

собеседование (УО-1),

коллоквиум (УО-2),

Письменные формы контроля – Письменные работы (ПР)

тесты (ПР-1),

контрольные работы (ПР-2),

эссе (ПР-3),

рефераты (ПР-4).

**Содержание, формы и методы контроля, показатели и критерии оценки самостоятельной работы**

<b>№ раздела</b>	<b>Наименование раздела</b>	<b>Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)</b>	<b>Учебно-методическое обеспечение*</b>	<b>Кол-во часов Оо/озо</b>
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>
1.	Общие положения судебной финансово-экономической экспертизы	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	1/1
2.	Субъекты и порядок назначения судебной финансово-экономической экспертизы	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	1/1
3.	Организация судебной финансово-экономической экспертизы	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	2/2
4.	Обобщение результатов судебной финансово-экономической экспертизы	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	2/2
5.	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	2/2
6.	Экспертное исследование расчетных операций	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	2/2
7.	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	2/2

8.	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	2/2
9.	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	10/12
10.	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем. Подготовка реферата. Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой.	О: [1-2] Д: [1-2]	8/14
	Итого			42/62

Примечание: О: – основная литература, Д: – дополнительная литература; в скобках – порядковый номер по списку

## 6.1. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств является составляющей частью настоящей программы и приводится в приложении к программе.

## 7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Учебная литература:

#### *Основная литература*

1. Экономические и финансовые преступления : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / О. Ш. Петросян, Ю. В. Трунцевский, Е. Н. Барикаев, А. Ж. Саркисян. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 311 с. — ISBN 978-5-238-01740-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/142659.html>

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под редакцией Е. Р. Россинской [и др.]. — 4-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 400 с. — ISBN 978-5-238-03611-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141363.html>

3. Нелезина, Е. П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. П. Нелезина. — Москва : ЮНИТИ-

ДАНА, 2017. — 152 с. — ISBN 978-5-238-02542-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109172.html>

### *Дополнительная литература*

1. Никитина, И. Э. Судебная экспертиза в международном измерении : учебное пособие / И. Э. Никитина, А. Г. Волеводз, В. А. Ализде ; под редакцией А. Г. Волеводза. — Москва : Прометей, 2022. — 620 с. — ISBN 978-5-00172-260-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125633.html>

2. Методика и практика проведения судебно-экономических экспертиз с использованием цифровых технологий : учебное пособие / М. П. Власов, А. К. Моденов, Т. Н. Орловская, А. А. Бобошко. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2022. — 222 с. — ISBN 978-5-9227-0966-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128450.html>

3. Шемякин, А. Б. Финансово-экономический практикум : учебник / А. Б. Шемякин. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 263 с. — ISBN 978-5-4497-4328-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/150223.html>

### **7.2. Интернет-ресурсы:**

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. — URL: <http://elibrary.ru/>

2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. — URL: <http://cyberleninka.ru/>

3. Экономический журнал Высшей школы экономики [Электронный ресурс]. — URL: <https://ej.hse.ru/>

4. Журнал экономической теории [Электронный ресурс]. — URL: [http://www.uiec.ru/zhurnal\\_yekonomicheskoi\\_teori/](http://www.uiec.ru/zhurnal_yekonomicheskoi_teori/)

5. Журналы ИД «Финансы и Кредит» [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.fin-izdat.ru/journal/>

6. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/> — Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

## **Перечень программного обеспечения**

Для подготовки презентаций и их демонстрации используется программа Impress из свободного пакета офисных приложений OpenOffice.

При осуществлении образовательного процесса применяются информационные технологии, необходимые для подготовки презентационных материалов и материалов к занятиям (компьютеры с программным обеспечением для создания и показа презентаций, с доступом в сеть «Интернет», поисковые системы и справочные, профессиональные ресурсы в сети «Интернет»).

В вузе оборудованы помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза.

Программное обеспечение ОПОП: Windows 7 Professional, Microsoft Office Professional, (Государственный контракт №09 – ЗК2010 от 29.03.2010, срок действия - бессрочно) ПО «Визуальная студия тестирования», (Лицензионный договор № 7624) ПО «Приемная комиссия» (Договор № 8267) ПО «Деканат», «Планы», «Электронные ведомости», «Система ЭИОС» Лаборатории ММИС (Лицензионный договор № 7624) ЭБС IPRbooks - № 8815/21, СПС «Гарант»

### **7.4. Материально-техническое обеспечение**

Материально-техническое обеспечение учебного процесса определено нормативными требованиями, регламентируемыми Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий и обеспечения интерактивных методов обучения, имеются столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); с доступом в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствие с требованиями ФГОС ВО, ОПОП ВО учтены образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивающие условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

Реализация ОПОП обеспечена следующим м/т оснащением:

<p>Учебная аудитория для лекционных занятий (№ 228) 3886001,РИ, г. Магас, пр. Зязикова, 7</p>	<p>Стол для преподавателя - 1 шт. (состоит из 2-х секций); стул для преподавателя -1 шт.; доска - 1 шт.; трибуна-1 шт.; стол - 30 шт.; скамья- 60 шт.; интерактивная доска – 1 шт , проектор – 1 шт.: модель VIEWSONIC PJD5153 (VS15872), 2 встроенных динамика; пульт ДУ; компьютер, подключенный к кабельной сети Интернет, доступ к беспроводной сети 802.11n. 300/1000 МБ; учебно-наглядные пособия, коллекция демонстрационных плакатов, макетов, раздаточный материал.</p>
<p>Учебная аудитория для семинарских занятий (№235) 3886001,РИ, г. Магас, пр. Зязикова, 7</p> <p>Помещения для самостоятельной работы: № 220</p>	<p>Стол для преподавателя - 1 шт. (состоит из 2-х секций); стул для преподавателя -1 шт.; доска - 1 шт.; переносной ноутбук ASUS - 1 шт.; проектор – 1 шт.: модель VIEWSONIC PJD5153 (VS15872). экран на треноге; стол - 22 шт.; стулья-44 шт.</p> <p>Компьютеры – 17 шт, подключенные к сети Интернет, библиотека, учебно-методические материалы, наглядные иллюстрированные таблицы и схемы</p>

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 991

Программу составила:

PhD, Цороева М.И, старший преподаватель

Программа одобрена на заседании кафедры «Финансы и кредит»  
Протокол № 9 от «21» мая 2025 года

Программа одобрена Учебно-методическим советом факультета экономики и управления  
Протокол № 9 от «22» мая 2025г.



**Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год и регистрации изменений**

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата)	Внесенные изменения	Подпись зав. кафедрой

## Фонд оценочных средств

## 1. Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
«зачтено»	ставится, если ответ достаточно логически выстроен, план ответа соблюдается. Студент обнаруживает знания в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения достаточно аргументированы. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика..
«не зачтено»	ставится при условии попыток раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

## 2. Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	выставляется обучающемуся, если он знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и зачете, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения. <b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>достаточную степень овладения программным материалом.</b> <b>Рейтинговые баллы</b> назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной зачет) аттестации. <b>Компетенции</b> , закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на достаточном уровне</b>
не зачтено	выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и зачете. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. <b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</b> <b>Рейтинговые баллы</b> назначаются обучающимся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной аттестации. <b>Компетенции</b> , закреплённые за дисциплиной, <b>не сформированы.</b>

## 3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

### 3.1. Текущий контроль успеваемости

#### Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Система государственных и негосударственных экспертных учреждений в РФ. Формирование судебной системы экспертиз.
2. Государственные экспертные учреждения Министерства внутренних дел РФ, Министерства юстиции РФ и других государственных органов.
3. Организационно-правовые формы негосударственных экспертных учреждений. Индивидуальная негосударственная экспертная деятельность.
4. Понятие и соотношение терминов «метод», «методика», «методология».
5. Требования допустимости использования методов в экспертном исследовании: законности, этичности, научности, точности результатов, надежности результатов и возможности их проверки, эффективности, безопасности использования.
6. Классификация методов судебной экспертизы: Всеобщий диалектический метод. Общенаучные методы. Специальные методы частных наук.
7. Процессуальные и непроцессуальные классификации судебных экспертиз. Классификация по объему исследования: основные и дополнительные судебные экспертизы.
8. Классификация по последовательности проведения: первичные и повторные судебные экспертизы.
9. Классификация по численности исполнителей: единоличные, комиссионные и комплексные судебные экспертизы.
10. Классификация по характеру специальных знаний, используемых при экспертном исследовании.
11. Понятие судебного эксперта. Компетенция и компетентность судебного эксперта. Требования, предъявляемые к судебным экспертам.
12. Лица, которые могут выступать в качестве негосударственных судебных экспертов.
13. Независимость судебного эксперта.
14. Права и обязанности судебных экспертов. Ответственность судебных экспертов.
15. Обстоятельства, исключающие возможность участия эксперта в деле.
16. Основания назначения судебной экспертизы. Субъекты назначения судебной экспертизы.
17. Требования к вопросам, которые ставятся перед экспертом. Права участников судопроизводства при назначении экспертизы. Особенности назначения судебной экспертизы в гражданском, арбитражном и административном процессе.
18. Действия и решения руководителя экспертного учреждения по назначенной экспертизе. Основания отказа в производстве назначенной экспертизы.
19. Стадии экспертного исследования: подготовительная стадия, стадия раздельного исследования, стадия сравнительного исследования, завершающая стадия.
20. Этика судебного эксперта.
21. Форма и порядок подготовки заключения эксперта, его структура.
22. Классификация выводов эксперта: категорические и вероятные, утвердительные и

отрицательные, безусловные и условные, альтернативный вывод, вывод о невозможности решения вопроса. Приложения к заключению эксперта.

23. Основания для назначения проведения финансово-экономических экспертиз.

24. Методы, используемые при проведении финансово-экономических экспертиз.

25. Методики, используемые при проведении финансово-экономических экспертиз.

26. Специфика проведения финансово-экономических экспертиз по разным предметам и поставленным вопросам в различных областях.

## **ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ**

1. Экспертиза в области контроля исполнения законодательства о кассовых операциях и применения ККТ.
2. Экспертиза в области подтверждения оценки дебиторской задолженности, порядка ее истребования.
3. Экспертиза выполнения договорных отношений в области строительства.
4. Экономическая экспертиза трудовых споров.
5. Экспертиза правильности исчисления налогов и их уплаты в бюджет (на примере конкретного вида налога).
6. Экономическая экспертиза расчетных операций на банковских счетах.
7. Экспертиза легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем.
8. Экспертиза по вопросам установления преднамеренного (фиктивного) банкротства.
9. Экономическое обоснование цен (тарифов) на товары (работы, услуги).
10. Товарная экспертиза качества товаров (работ, услуг).
11. Техничко-экономическая и инженерно-экономическая экспертиза.
12. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.
13. Экспертиза законности операций с имуществом (основными средствами, нематериальными активами, товарами).
14. Экспертиза экономического обоснования и расчетов по операциям с подотчетными лицами.
15. Экспертиза валютных и таможенных операций 16. Экспертиза операций с ценными бумагами.
17. Экономическая экспертиза по вопросам объединения, разъединения, присоединения предприятий.
18. Экономическое обоснование инвестиционной деятельности в ходе судебной экспертизы.
19. Судебно-бухгалтерская экспертиза формирования финансового результата.
20. Доказательства хищения и (или) неэффективного использования имущества в ходе судебно-экономической экспертизы.

21. Экспертиза расчетов по претензиям и обоснованию достоверности исчисления материального ущерба.
22. Исследования поддельных документов и искажения информационной базы данных в ходе экономической экспертиз.
23. Экспертиза в области складской деятельности предприятия.
24. Экономическая экспертиза реализации и послепродажного обслуживания.
25. Планово-экономическая экспертиза.
26. Экономическая экспертиза начисления и выплаты заработной платы работникам и расчетов с Пенсионным фондом и ФСС.
27. Экспертиза арендных и лизинговых операций организаций.
28. Товароведческая экспертиза.
29. Экспертные исследования расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
30. Особенности экспертизы банковской деятельности.
31. Особенности экспертизы операций с государственным имуществом.
32. Экспертиза расчетных операций со взаимосвязанными и аффилированными лицами.

## **Типовые тесты**

1. Производство дополнительной экспертизы поручается:
  - а. Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза.
  - б. Другому эксперту.
  - в. Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза, или другому эксперту.
2. По каким мотивам эксперт имеет право отказаться от дачи заключения:
  - а. При недостаточности для дачи заключения, представленных на экспертизу объектов исследования.
  - б. Если поставленный вопрос выходит за пределы специальных знаний эксперта.
  - в. В случае неудовлетворения следователем ходатайства о представлении дополнительных материалов.
3. В случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам может быть назначена:
  - а. Первичная экспертиза.
  - б. Повторная экспертиза.
  - в. Дополнительная экспертиза.
  - г. Комиссионная экспертиза.

4. Государственным судебным экспертом является:

- а. Любое лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ.
- б. Аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей.
- в. Гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и проходящий подготовку по конкретной экспертной специальности.

5. В каком случае может быть назначена дополнительная экспертиза:

- а. При недостаточной ясности заключения эксперта;
- б. При наличии противоречий в выводах эксперта;
- в. При недостаточной полноте заключения;
- г. При возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела;
- д. В случае возникновения сомнений в обоснованности заключения

6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а. Календарный месяц.
- б. Квартал.
- в. Отчетный период.
- д. Календарный год

7. Проводкой Д52 К50 отражается следующий факт хозяйственной жизни:

- а. Поступление на валютный счет денежных средств в иностранной валюте, внесенных из валютной кассы наличными.
- б. Перевод денежных средств с расчетного счета на валютный счет.
- в. Поступление на валютный счет денежных средств в иностранной валюте еще не зачисленных по назначению как находящихся в пути.

8. Проводкой Д08 К76 отражается следующий факт хозяйственной жизни:

- а. Приобретение основных средств, не требующих монтажа у поставщиков.
- б. Приобретение основных средств, не требующих монтажа у сторонних организаций.
- в. Новый план счетов не предусматривает такой проводки.

9. Баланс содержит информацию о финансовом положении организации:

- а. За весь период деятельности.
- б. На определенную дату.
- в. На момент создания организации.
- г. За отчетный год.

10. При недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при

возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела может быть назначена:

- а. Первичная экспертиза.
- б. Повторная экспертиза.
- в. Дополнительная экспертиза.
- г. Комиссионная экспертиза.

11. Государственным судебным экспертом является:

- а. Любое лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ.
- б. Аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей.
- в. Гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и проходящий подготовку по конкретной экспертной специальности.

12. Обвиняемый имеет право ознакомиться:

- а. С заключением эксперта.
- б. С протоколом допроса эксперта.
- в. С рабочими материалами эксперта по экспертизе.
- г. С сообщением эксперта о невозможности дать заключение.

13. Эксперт вправе отказаться от дачи заключения:

- а. Если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний.
- б. Если действия (бездействие) или решения дознавателя, следователя, прокурора или суда ограничивают права эксперта.
- в. Если представленные материалы недостаточны для дачи заключения.
- г. Если того требует руководитель экспертного учреждения.

14. Кто из ниже перечисленных категорий лиц имеет процессуальный статус эксперта?

- а. Лицо, работающее в экспертном учреждении.
- б. Лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ, для производства судебной экспертизы и дачи заключения.
- в. Лицо, имеющее свидетельство на право производства экспертиз.

15. Эксперт вправе отказаться от дачи заключения:

- а. Если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний.
- б. Если действия (бездействие) или решения дознавателя, следователя, прокурора или суда ограничивают права эксперта.
- в. Если представленные материалы недостаточны для дачи заключения.

г. Если того требует руководитель экспертного учреждения.

16. При назначении и производстве судебной экспертизы обвиняемый вправе:

- а. Знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы.
- б. Знакомиться с материалами, представленными на экспертизу.
- в. Знакомиться с заключением эксперта или сообщением о невозможности дать заключение, а также с протоколом допроса эксперта.
- г. Ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов указанных ими лиц либо о производстве судебной экспертизы в конкретном экспертном учреждении.
- д. Присутствовать с разрешения следователя при производстве судебной экспертизы и давать объяснения эксперту.
- е. Присутствовать при составлении заключения эксперта.

17. Отвод эксперту может быть заявлен в случае:

- а. Установления его некомпетентности.
- б. Заявления им ходатайства о привлечении к производству экспертизы других экспертов.
- в. Его предыдущего участия в процессе в качестве специалиста.
- г. Определения его заинтересованности в исходе дела.

18. При производстве судебно-экономической экспертизы присутствие обвиняемого не допускается:

- а. Если на это нет разрешения следователя.
- б. Если на это нет разрешения начальника экспертного учреждения.
- в. Поскольку обвиняемый не имеет такого права.
- д. Если эксперт приступил к составлению заключения.

19. В каком случае может быть назначена дополнительная экспертиза:

- а. При недостаточной ясности заключения эксперта;
- б. При наличии противоречий в выводах эксперта;
- в. При недостаточной полноте заключения;
- г. При возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела;
- д. В случае возникновения сомнений в обоснованности заключения

20. Производство дополнительной экспертизы поручается:

- а Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза.
- б Другому эксперту.
- в Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза, или другому эксперту.

21. Когда проводится повторная экспертиза?

Варианты ответов:

- 1. в ситуации, если не проводилась инвентаризация



2. в любых случаях по усмотрению органа дознания или следователя
3. в случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам
4. в любых случаях, но только по назначению суда

22. Каким законом регламентируется судебно-экспертная деятельность:

Варианты ответов:

1. ФЗ «О Судебной экспертизе»
2. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
3. УК РФ

23. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:

Варианты ответов:

1. бухгалтерские документы и записи
2. расследуемое преступление
3. факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета
4. хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, относительно которых эксперту задаются вопросы

24. В каком случае эксперт сообщает следователю о невозможности дать заключение?

Варианты ответов:

1. эксперту не были представлены материалы неофициального учета
2. до проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо выполнить объемную работу – провести почерковедческие, технические, строительные и тому подобные экспертизы, документальную ревизию и т.п.
3. в случае не предоставления необходимых документов по ходатайству, заявленному экспертом, либо по вопросам, выходящим за пределы специальных познаний эксперта-экономиста
4. показания обвиняемых (подсудимых) противоречат данным первичных документов и учетным записям

25. Каким документом оформляются результаты экспертизы?

Варианты ответов:

1. заключением
2. актом или постановлением
3. описью
4. сличительной ведомостью

### **3.2. Промежуточная аттестация**

#### **Типовые вопросы к промежуточной аттестации (Зачет)**

1. Принятие организационных решений в области судебной экономической экспертизы.
2. Решения в области выбора методов и планирования работы эксперта.
3. Управленческие решения в области экспертно-аналитической деятельности.
4. История возникновения и развития судебно-экономической экспертизы.
5. Понятие судебных экономических экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
6. Нормативно-правовая база судебно-экономических экспертиз.
7. Субъекты, предмет, объект и метод судебно-экономической экспертизы.
8. Стандарты проведения судебно-экономической экспертизы.
9. Классификация видов судебно-экономической экспертизы.
10. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудиторской деятельности.
11. Процедуры и порядок назначения судебно-экономической экспертизы в правоохранительной деятельности.
12. Особенности организации судебно-экономической экспертизы на стадии предварительного следствия.
13. Процедура планирования судебной экспертизы.
14. Экспертные учреждения и их статус.
15. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
16. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
17. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
18. Экспертное экономическое исследование и его содержание.
19. Документы, составляемые в результате проведения экспертизы.
20. Характеристика расчетно-аналитических методических приемов в исследованиях судебно-экономической экспертизы.
21. Приемы проверки отдельного документа.
22. Классификация документов по качественным признакам.
23. Приемы проверки нескольких документов по однородным или взаимосвязанным хозяйственным операциям.
24. Приемы проверки системных бухгалтерских записей и регистров бухгалтерского учета.
25. Инвентаризация в ходе судебно-экономической экспертизы.
26. Методы фактического контроля в ходе судебно-экономической экспертизы.

27. Осмотр, обследование и наблюдение.
28. Методы оценки качества товаров и товароведческой экспертизы.
29. Контрольный запуск сырья в производство.
30. Лабораторный анализ качества товаров, сырья и материалов, готовой продукции.
31. Порядок направления запросов, сбора письменных доказательств, справок.
32. Методы встречных проверок.
33. Информационное обеспечение судебно- бухгалтерской экспертизы и порядок формирования доказательств.
34. Экспертное исследование подложных и поддельных документов.
35. Экспертное исследование операций с денежными средствами (в кассе, на расчетном, валютном счете).
36. Экспертиза операций с товарно-материальными ценностями.
37. Сущность и виды материальной ответственности.
38. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.
39. Экономическая экспертиза товарных операций и качества товара.
40. Определение и признаки пересортицы.
41. Судебно-экономическая экспертиза операций по труду и заработной плате.
42. Экспертное исследование операций по определению и использованию прибыли.
43. Экспертное исследование инвестиционной деятельности.
44. Заключение судебно- бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
45. Оценка заключения по результатам экономической экспертизы.
46. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником.
47. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертиза.
48. Экспертиза в области налоговых расчетов.
49. Участие эксперта в делах о налоговых правонарушениях.
50. Нарушения банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.
51. Участие эксперта в делах о преступлениях в сфере кредитно-денежных отношений.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)**

##### **Текущая аттестация**

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;

- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 7.1, и носит балльный характер.

### **Промежуточная аттестация**

Форма промежуточной аттестации: Экзамен.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Программа Судебная экспертиза в финансово-экономической сфере составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 991

Программу составил:

PhD, Цороева М.И, ст.преподаватель кафедры финансов и кредита

Программа одобрена на заседании кафедры «Финансы и кредит» Протокол № 9 от «23» мая 2025 года

Программа одобрена Учебно-методическим советом факультета экономики и управления Протокол № 9 от «23» мая 2025г.

**Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год и регистрации изменений**

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата)	Внесенные изменения	Подпись зав. кафедрой