

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**федеральное государственное автономное**  
**образовательное учреждение высшего образования**  
**«Национальный исследовательский**  
**Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»**

УТВЕРЖДЕНО

решением ученого совета ННГУ

протокол от "30"ноября 2022 г. №13

**Рабочая программа дисциплины**  
**«Актуальные проблемы судебно-экономических экспертиз»**

Уровень высшего образования

**Подготовка научных и научно-педагогических кадров**

Научные специальности

1.1.2. Дифференциальные уравнения и математическая физика, 1.1.4. Теория вероятностей и математическая статистика, 1.1.5. Математическая логика, алгебра, теория чисел и дискретная математика, 1.1.8. Механика деформируемого твердого тела, 1.2.1. Искусственный интеллект и машинное обучение, 1.2.2. Математическое моделирование, численные методы и комплексы программ, 1.3.11. Физика полупроводников, 1.3.19. Лазерная физика, 1.3.4. Радиофизика, 1.3.7. Акустика, 1.3.8. Физика конденсированного состояния, 1.4.1. Неорганическая химия, 1.4.2. Аналитическая химия, 1.4.3. Органическая химия, 1.4.4. Физическая химия, 1.4.7. Высокомолекулярные соединения, 1.4.8. Химия элементоорганических соединений, 1.5.11. Микробиология, 1.5.15. Экология, 1.5.2. Биофизика, 1.5.21. Физиология и биохимия растений, 1.5.5. Физиология человека и животных, 2.2.2. Электронная компонентная база микро и наноэлектроники, квантовых устройств, 3.2.7. Аллергология и иммунология, 5.1.1. Теоретико-исторические правовые науки, 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, 5.1.3. Частно-правовые (цивилистические) науки, 5.1.4. Уголовно-правовые науки, 5.1.5. Международно-правовые науки, 5.12.1. Междисциплинарные исследования когнитивных процессов, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика, 5.2.4. Финансы, 5.2.6. Менеджмент, 5.3.7. Возрастная психология, 5.4.2. Экономическая социология, 5.4.4. Социальная структура, социальные институты и процессы, 5.4.6. Социология культуры, 5.4.7. Социология управления, 5.5.2. Политические институты, процессы, технологии, 5.5.4. Международные отношения, глобальные и региональные исследования, 5.6.1. Отечественная история, 5.6.2. Всеобщая история, 5.6.7. История международных отношений и внешней политики, 5.7.1. Онтология и теория познания, 5.8.2. Теория и методика обучения и воспитания, 5.8.7. Методология и технология профессионального образования, 5.9.2. Литературы народов мира, 5.9.5. Русский язык. Языки народов России, 5.9.6. Языки народов зарубежных стран (с указанием конкретного языка или группы языков), 5.9.9. Медиакоммуникации и журналистика

Нижний Новгород  
2023 год



## **1. Место и цель дисциплины в структуре ОПОП**

Дисциплина «Актуальные проблемы судебно-экономических экспертиз» относится к числу факультативных дисциплин образовательного компонента программы аспирантуры и изучается на 2 году обучения в 4 семестре.

**Цель дисциплины** – Целью освоения дисциплины является изучение проблем закономерностей формирования и развития такого класса судебных экспертиз, как экономические, включая их различные роды и виды; формирование прогрессивных научных представлений об их развитии; типизации их объектов, задач, методов исследования, а также ситуаций и форм использования этих возможностей в судопроизводстве.

### **Планируемые результаты обучения по дисциплине**

Выпускник, освоивший программу, должен

#### **Знать:**

- методологию, конкретные методы и приемы научно-исследовательской работы в области юриспруденции;
- закономерности разработки новых методов исследования и их применения в самостоятельной научно-исследовательской деятельности в области юриспруденции с учетом правил соблюдения авторских прав;
- нормативные правовые акты, регулирующие осуществление судебно-экспертной деятельности, в том числе, в сфере судебной экономической экспертизы.

#### **Уметь:**

- применять методологические, теоретические и экспериментальные закономерности проведения научных исследований в области юриспруденции;
- реализовать вытекающие из норм права правовой и специальный механизмы применения судебно-экспертных знаний, сопоставлять правовые источники, содержащие нормы, регламентирующие судебно-экспертную деятельность;
- анализировать, толковать и комментировать нормы, регламентирующие судебно-экспертную деятельность и вносить предложения по их изменению;

#### **Владеть:**

- методами применения методологических, теоретических и экспериментальных закономерностей проведения научных исследований в области юриспруденции;
- навыками исследования норм права, определяющими правовой и специальный механизмы применения судебно-экспертных знаний в сфере производства судебных экономических экспертиз;
- методами и способами анализа, толкования и комментирования норм, регламентирующих судебно-экспертную деятельность и внесения предложений по их изменению.

## **3. Структура и содержание дисциплины.**

Объем дисциплины (модуля) составляет 1 з.е., всего - 36 часов, из которых 20 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (занятия лекционного типа -10 часов, семинарского типа, мастер-классы и т.п. – 10 часов), 16 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

Таблица 1

## Структура дисциплины

| Наименование раздела дисциплины                         | Всего, часов | В том числе              |                           |                            |              |           |  |
|---|--------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------|-----------|--|
|   |              | Контактная работа, часов |                           |                            |              |           | Самостоятельная работа обучающегося, часов |
|   |              | Занятия лекционного типа | Занятия семинарского типа | Занятия лабораторного типа | Консультации | Всего     |  |
| 1. Теоретические основы судебно-экономических экспертиз | 6            | 2                        | 2                         |                            |              | 4         | 2  |
| 2. Методология судебно-экономических экспертиз          | 6            | 2                        | 2                         |                            |              | 4         | 2  |
| 3. Проблемы практики судебно-экономических экспертиз    | 4            | 1                        | 1                         |                            |              | 2         | 2  |
| 4. Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы            | 4            | 1                        | 1                         |                            |              | 2         | 2  |
| 5. Проблемы судебной финансово-экономической экспертизы | 6            | 2                        | 2                         |                            |              | 4         | 2  |
| 6. Проблемы судебной налоговой экспертизы               | 5            | 2                        | 2                         |                            |              | 4         | 1  |
| 7. Проблемы оценочной экспертизы                        | 1            | -                        | -                         | -                          |              |           | 1  |
| <i>в том числе текущий контроль<sup>1</sup></i>         | 1 час        |                          |                           |                            |              |           |  |
| <b>Промежуточная аттестация: – зачет</b>                | 4            |                          |                           |                            |              | 4         |  |
| <b>Итого</b>  | <b>36</b>    | <b>10</b>                | <b>10</b>                 |                            |              | <b>24</b> | <b>12</b>                                  |

Таблица 2

## Содержание дисциплины

| № п/п | Наименование раздела дисциплины                             | Содержание раздела   | Форма проведения занятия | Форма текущего контроля*            |
|-------|---|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 1.    | <b>Теоретические основы судебно-экономических экспертиз</b> | Проблемы классификации судебно-экономических экспертиз. Закономерности отражения противоправной деятельности в экономической информации. Адаптация достижений экономических и криминалистических наук для целей судебно- | Лекции, семинары         | Опрос обучаемых, доклад-презентация |

|    |  |  |                  |                                     |
|----|--|--|------------------|-------------------------------------|
|    |  | экономической экспертизы   |                  |                                     |
| 2. | <b>Методология судебно-экономических экспертиз</b>       | Предмет и методы судебно-экономической экспертизы, современное состояние и трансформация. Методологические основы исследования экономической информации в процессе производства судебно-экономических экспертиз. Проблемы нормативно-правового регулирования использования специальных знаний в судопроизводстве.  | Лекции, семинары | Опрос обучаемых, доклад-презентация |
| 3. | <b>Проблемы практики судебно-экономических экспертиз</b> | Методики судебно-экономических экспертиз - проблемы их формирования, стандартизации и валидации. Влияние безбумажных технологий обработки экономической информации на методику судебно-экономических экспертиз. Информационные технологии в судебно-экономических экспертизах.   | Лекции, семинары | Опрос обучаемых, доклад-презентация |
| 4. | <b>Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы</b>         | Генезис, история и современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, задачи и функции судебно-бухгалтерской экспертизы. Частные методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по делам, связанным с неоприходованием материальных ценностей и выпуском неучтённой продукции; расчётами по заработной плате; наличием и движением основных средств и нематериальных активов; формированием финансового результата организации; движения денежных средств на банковских счетах. Экспертные ошибки в | Лекции, семинары | Опрос обучаемых, тесты              |

|    |   |  |                  |                                     |
|----|---|--|------------------|-------------------------------------|
|    |   | судебно-бухгалтерской экспертизе.  |                  |                                     |
| 5. | <b>Проблемы судебной финансово-экономической экспертизы</b> | <p>Генезис, история и современное состояние финансово-экономической экспертизы. Предмет, задачи и функции финансово-экономической экспертизы. Частные методы судебной финансово-экономической экспертизы. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы по исследованию бухгалтерской финансовой отчётности (индивидуальной либо консолидированной, составленной по требованиям МСФО) на предмет её искажения; национальных проектов; криминальных банкротств, преднамеренных банкротств; фиктивных банкротств; незаконном получении и нецелевом использовании кредитов и займов; проектов законов и иных нормативно-правовых актов органов государственной власти, устанавливающих, изменяющих или отменяющих расходные обязательства органов государственной власти. Экспертные ошибки в судебной финансово-экономической экспертизе.</p> | Лекции, семинары | Опрос обучаемых, тесты              |
| 6  | <b>Проблемы судебной налоговой экспертизы</b>               | <p>Генезис, история и современное состояние судебной налоговой экспертизы. Предмет, задачи и функции судебной налоговой экспертизы. Частные методы судебной налоговой экспертизы. Проблемы развития частных методик судебной налоговой экспертизы расчётов с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость,</p>   | Лекции, семинары | Опрос обучаемых, доклад-презентация |

|    |                                      |  |                        |                                     |
|----|--------------------------------------|--|------------------------|-------------------------------------|
|    |                                      | налогу на доходы физических лиц, страховым взносам во внебюджетные фонды. Экспертные ошибки в судебной налоговой экспертизе.   |                        |                                     |
| 7. | <b>Проблемы оценочной экспертизы</b> | Генезис, история и современное состояние оценочной экспертизы. Предмет, задачи и функции оценочной экспертизы. Частные методы оценочной экспертизы. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы оценки имущества; интеллектуальной собственности; земельного участка при принудительном его отчуждении из состава частной собственности; оценки доли участника общества и ограниченной ответственности при выходе его из ООО; экспертизы отчёта об оценке объекта экспертизы. Экспертные ошибки в оценочной экспертизе. | Самостоятельная работа | Опрос обучаемых, доклад-презентация |

#### **4. Формы организации и контроля самостоятельной работы обучающихся**

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к семинарским занятиям по темам дисциплины:

- подбор литературы из указанного списка, либо дополнительной литературы по выбору аспиранта, по вопросам семинарского занятия, составление конспекта ответов на поставленные вопросы;
- подготовка к научной дискуссии по наиболее важным проблемам судебной экономической экспертизы;
- подбор и анализ норм Уголовного кодекса РФ, Уголовно-процессуального кодекса РФ, Арбитражно-процессуального кодекса, Гражданско-процессуального кодекса, Кодекса административного судопроизводства и других нормативно-правовых актов, регламентирующих судебно-экспертную деятельность;
- подготовка докладов-презентаций по проблемным вопросам изучаемых тем (по согласованию с преподавателем);
- обобщение экспертной практики.

#### **5. Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине**

##### ***5.1. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.***

При выполнении всех работ учитываются следующие **основные критерии**:

- уровень теоретических знаний (подразумевается не только формальное воспроизведение информации, но и понимание предмета, которое подтверждается правильными ответами на дополнительные, уточняющие вопросы, заданные членами комиссии);
- умение использовать теоретические знания при анализе конкретных проблем, ситуаций;
- качество изложения материала, то есть обоснованность, четкость, логичность ответа, а также его полнота (то есть содержательность, не исключающая сжатости);
- способность устанавливать внутри- и межпредметные связи,
- оригинальность мышления, знакомство с дополнительной литературой и другие факторы.

***Описание шкалы оценивания на промежуточной аттестации в форме зачета***

| <b>Оценка</b>     | <b>Уровень подготовленности, характеризуемый оценкой</b>   |
|-------------------|--|
| <i>Зачтено</i>    | владение программным материалом, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений, умение самостоятельно обозначить проблемные ситуации в организации научных исследований, способность критически анализировать и сравнивать существующие подходы и методы к оценке результативности научной деятельности, свободное владение источниками, умение четко и ясно излагать результаты собственной работы, следовать нормам, принятым в научных дискуссиях. |
| <i>Не зачтено</i> | непонимание смысла ключевых проблем, недостаточное владение науковедческой терминологией, неумение самостоятельно обозначить проблемные ситуации, неспособность анализировать и сравнивать существующие концепции, подходы и методы, неумение ясно излагать результаты собственной работы, следовать нормам, принятым в научных дискуссиях.  |

***5.2. Примеры типовых контрольных заданий или иных материалов, используемых для оценивания результатов обучения по дисциплине***

**5.2.1. Вопросы для зачёта:**

1. Проблемы классификации судебно-экономических экспертиз.
2. Закономерности отражения противоправной деятельности в экономической информации.
3. Адаптация достижений экономических и криминалистических наук для целей судебно-экономической экспертизы.
4. Предмет и методы судебно-экономической экспертизы (в том числе судебно-бухгалтерской, финансово-экономической, судебной налоговой, оценочной), современное состояние и трансформация.
5. Проблемы нормативно-правового регулирования использования специальных знаний в судопроизводстве.
6. Генезис, история и современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы и налоговой экспертиз.
7. Предмет, задачи и функции судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Генезис, история и современное состояние финансово-экономической экспертизы.



9. Предмет, задачи и функции финансово-экономической экспертизы.
10. Предмет, задачи и функции судебной налоговой экспертизы.
11. Генезис, история и современное состояние оценочной экспертизы.
12. Предмет, задачи и функции оценочной экспертизы.
13. Методики судебно-экономических экспертиз - проблемы их формирования, стандартизации и валидации.
14. Влияние безбумажных технологий обработки экономической информации на методику судебно-экономических экспертиз.
15. Информационные технологии в судебно-экономических экспертизах.
16. Частные методы судебно-бухгалтерской и судебной налоговой экспертиз.
17. Частные методы судебной финансово-экономической экспертизы.
18. Частные методы оценочной экспертизы.
19. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по делам, связанным с неоприходованием материальных ценностей и выпуском неучтённой продукции; наличием и движением основных средств и нематериальных активов.
20. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по делам, связанным с расчётами по заработной плате.
21. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по делам, связанным с формированием финансового результата организации.
22. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по делам, связанным с движением денежных средств на банковских счетах.
23. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы по исследованию бухгалтерской финансовой отчётности (индивидуальной либо консолидированной, составленной по требованиям МСФО) на предмет её искажения.
24. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы по исследованию криминальных банкротств, преднамеренных банкротств; фиктивных банкротств.
25. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы по исследованию национальных проектов; проектов законов и иных нормативно-правовых актов органов государственной власти, устанавливающих, изменяющих или отменяющих расходные обязательства органов государственной власти.
26. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы по исследованию операций незаконного получения и нецелевого использования кредитов и займов.
27. Проблемы развития частных методик судебной налоговой экспертизы расчётов с бюджетом по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.
28. Проблемы развития частных методик судебной налоговой экспертизы по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам во внебюджетные фонды.
29. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы оценки имущества; интеллектуальной собственности; земельного участка при принудительном его отчуждении из состава частной собственности.
30. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы; оценки доли участника общества и ограниченной ответственности при выходе его из ООО.
31. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы отчёта об оценке объекта экспертизы.
32. Экспертные ошибки в судебно-бухгалтерской, судебной налоговой экспертизах.
33. Экспертные ошибки в судебной финансово-экономической экспертизе.
34. Экспертные ошибки в оценочной экспертизе.

#### **5.2.2. Типовые тестовые задания**

##### **1. Горизонтальный метод экономического анализа в финансово-экономической экспертизе:**

- а) используется;
- б) не используется;
- в) используется только при экспертизе банкротства.

**2. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы:**

- а) общенаучные и частные (конкретные) методики;
- б) общенаучные, типовые и частные (конкретные) методики;
- в) общенаучные, типовые, частные, статистические методики.

**3. Величина основного капитала предприятия определяется как:**

- а) итог 1 раздела «Внеоборотные активы» баланса;
- б) итог 2 раздела «Оборотные активы» баланса;
- в) валюта баланса.

**4. Собственный капитал организации по балансу определяется как:**

- а) итог III раздела «Капитал и резервы»;
- б) итог III раздела «Капитал и резервы» + итог раздела IV «Долгосрочные обязательства»;
- в) величина уставного капитала.

**5. К собственным источникам формирования оборотных средств относятся:**

- а) уставный капитал;
- б) амортизационные отчисления;
- в) НДС, акцизы.

**6. В состав оборотных производственных фондов организации входят материально-вещественные элементы:**

- а) производственные запасы сырья, топлива, материалов, полуфабрикатов, запасных частей;
- б) станки, агрегаты, приспособления;
- в) готовая продукция, денежные средства;
- г) выручка.

**7. Наиболее ликвидной частью оборотных средств организации являются:**

- а) незавершенное производство;
- б) дебиторская задолженность;
- в) сырье и материалы;
- г) денежные средства и денежные эквиваленты.

**8. Как повлияет завышение остатков по статьям 67 «Долгосрочные кредиты и займы» и «Запасы» на размер собственных оборотных средств?**

- а) собственные оборотные средства остались неизменными
- б) собственные оборотные средства возросли
- в) собственные оборотные средства уменьшились

**9. Как повлияло следующее искажение данных на показатель наличия собственных оборотных средств: завышена статья 82 «Резервный капитал» и занижена статья 67 «Долгосрочные кредиты и займы»?**

- а) собственные оборотные средства увеличились,
- б) собственные оборотные средства уменьшились,
- в) собственные оборотные средства остались неизменными

**10. В баланс организации внесены искаженные сведения: завышены статьи 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и 84 «Нераспределенная прибыль». Как это повлияло на показатель наличия собственных оборотных средств?**

- а) собственные оборотные средства увеличились,
- б) собственные оборотные средства уменьшились,
- г) собственные оборотные средства остались неизменными,

**11. Установлено, что показатели отчетного баланса были намеренно искажены: завышена статья 83 «Добавочный капитал» и занижена статья 60**

**«Кредиторская задолженность поставщикам». Как изменится при этом показатель наличия собственных оборотных средств?**

- а) собственные оборотные средства увеличатся,
- б) собственные оборотные средства уменьшатся,
- в) собственные оборотные средства не изменятся

**12. Известно, что показатели отчетного баланса были намеренно искажены: завышена статья 84 «Нераспределенная прибыль отчетного года» и занижена статья 82 «Резервный капитал». Как изменится при этом показатель наличия собственных оборотных средств?**

- 1) собственные оборотные средства увеличатся
- 2) собственные оборотные средства уменьшатся
- 3) собственные оборотные средства не изменятся

**13. Не является элементом минимизации налога на прибыль организаций:**

- а) увеличение величины расходов организации;
- б) использование налоговых льгот;
- в) выведение части поступлений из налогооблагаемой базы;
- г) снижение в рамках законодательства ставки налога.

**14. Примером снижения налога на прибыль организаций путём выведения части доходов из налоговой базы являются:**

- а) ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств;
- б) создание резерва по сомнительным долгам;
- в) переход на упрощённую систему налогообложения.

**15. Какие виды отчетности предоставляет организация внешним пользователям?**

- а) бухгалтерскую финансовую, налоговую, статистическую;
- б) бухгалтерскую, налоговую;
- в) бухгалтерскую, налоговую, управленческую;
- г) бухгалтерскую, налоговую, статистическую, управленческую.

**16. Дайте правильное определение понятия «валюта баланса»:**

- а) имущество и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- б) итоги актива и пассива;
- в) остатки на валютных счетах на отчетную дату.

**17. В качестве совокупного объекта анализа выступает:**

- а) финансово-хозяйственная деятельность предприятий и организаций;
- б) себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) бюджеты предприятий и организаций.

**18. К финансовым результатам деятельности экономического субъекта относятся:**

- а) хозяйственные операции;
- б) доходы и расходы;
- в) хозяйственные процессы;
- г) прибыли и убытки.

**19. Какие виды отчетности предоставляет организация внешним пользователям?**

- а) бухгалтерскую финансовую, налоговую, статистическую;
- б) бухгалтерскую, налоговую;
- в) бухгалтерскую, налоговую, управленческую;
- г) бухгалтерскую, налоговую, статистическую, управленческую.

**20. Дайте правильный ответ:**

- а) информация бухгалтерской финансовой отчетности является коммерческой тайной организации;

- б) информация бухгалтерской финансовой отчетности не является коммерческой тайной организации;
- в) информация бухгалтерской отчетности частично является коммерческой тайной организации.

**21. Какие условия сделки для должника могут быть отнесены к заведомо невыгодным условиям?**

- а) завышение цены на приобретаемые товары, работы, услуги по сравнению со сложившейся рыночной ценой;
- б) получение аванса от покупателя продукции должника в размере 100%;
- в) штраф покупателю за несвоевременный вывоз продукции в пользу должника;
- г) установление покупателям продукции должника скидки за покупку товаров оптом.

**22. Не являются плательщиками налога на прибыль:**

- а) бюджетные организации;
- б) организации, перешедшие на УСН;
- в) коммерческие банки.
- в) коммерческие банки.

**23. Основным первичным документом по НДС выступает:**

- а) платёжное поручение;
- б) счёт-фактура;
- в) накладная;
- г) другой документ.

**24. Граждане не обязаны подавать декларацию о доходах, если:**

- а) зарегистрированы в качестве предпринимателей;
- б) исчисление налога по полученным ими доходам производится непосредственно налоговыми органами;
- в) имеют в истекшем году доход только по месту основной работы.

**25. Освобождение от уплаты НДС не выгодно налогоплательщикам:**

- а) которые реализуют товары конечному потребителю;
- б) реализуют товары промежуточному потребителю;
- в) у которых доля затрат, оплачиваемых с НДС, незначительна;
- г) которые реализуют товары лицам, применяющим УСН.

**26. Прибыль – это**

- а) разница между доходами и расходами;
- б) превышение доходов над расходами;
- в) прибыль равна доходам.

**27. По предмету и принятым методикам принято различать следующие виды экономических экспертиз:**

- а) судебно-бухгалтерская; финансово-экономическая;
- б) судебно-бухгалтерская; финансово-экономическая; планово-экономическая;
- в) судебно-бухгалтерская; финансово-экономическая; планово-экономическая; строительно-экономическая; инженерно-экономическая;
- г) судебно-бухгалтерская; финансово-экономическая; планово-экономическая; инженерно-экономическая.

**28. Дача экспертом заведомо ложного заключения трактуется как налоговое правонарушение. Признаком такого нарушения является:**

- а) неоднократность;
- б) повторность;
- в) умысел;
- г) неосторожность.

**29. Судебно-экономическая экспертиза представляет собой:**

- а) отдельный класс экспертных исследований, объединённых общностью знаний совокупности наук экономического профиля;
- б) отдельный класс экспертных исследований, объединённых общностью знаний совокупности наук социально-экономического профиля;
- в) отдельный класс экспертных исследований, объединённых общностью знаний совокупности гуманитарных и технических наук;

**30. Объектами экспертного исследования экономических экспертиз являются:**

- а) документальные данные;
- б) документальные данные и результаты расчётов;
- в) документальные данные, результаты расчётов и оценки имущества.

**31. Эксперт-бухгалтер обязан соблюдать в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:**

- а) тайну следствия;
- б) тайну следствия и коммерческую тайну хозяйствующего субъекта;
- в) тайну следствия и коммерческую тайну хозяйствующего субъекта, в том числе не относящуюся к материалам следствия информацию, ставшую известной эксперту.

#### **Характеристика оценочного средства «Тесты»**

Общие сведения об оценочном средстве. После изучения каждого модуля студенты сдают тесты (от 14 до 34 вопросов, предел длительности контроля – 45 минут). Тестирование проводится в защищенной среде без возможности использования учебных материалов.

Параметры оценочного средства

| Предел длительности контроля                                       | 10 мин    | 25 мин                       | 45 мин |
|--|-----------|------------------------------|--------|
| Предлагаемое количество вопросов из одного контролируемого раздела | 14        | 20                           | 34     |
| Последовательность выборки задач из каждого раздела                | случайная |                              |        |
| Критерии оценки:   |           |                              |        |
| «5», если  |           | (90-100)% правильных ответов |        |
| «4», если  |           | (70-89)% правильных ответов  |        |
| «3», если  |           | (50-69)% правильных ответов  |        |
| «2», если  |           | До 49% правильных ответов    |        |

#### **5.2.3. Темы для докладов-презентаций**

1. Использование специальных экономических знаний при расследовании преступлений, совершаемых в сфере банковской деятельности.
2. Концепция современной бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии.
3. Бухгалтерская экспертиза хозяйственных операций при формировании конкурсной массы.
4. Методы аудита в судебно-бухгалтерской экспертизе.
5. Теоретические и методологические основы экспертного исследования финансового состояния хозяйствующего субъекта при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности.
6. Судебно-экономическая экспертиза: общие положения и специфика производства на стадии предварительного следствия

7. Использование судебно-экономической информации в методике выявления и раскрытия преступлений в банковской сфере.
8. Организационно-методические основы бухгалтерской экспертизы.
9. Бухгалтерская экспертиза отчетности хозяйствующего субъекта.
10. Финансово-экономическая экспертиза хозяйствующего субъекта.
11. Системный анализ специальных знаний, используемых в расследовании и раскрытии криминальных банкротств.
12. Научно-методическое обеспечение экспертизы и оценки преднамеренного банкротства предприятий.
13. Методика бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли.
14. Использование информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в процессе расследования преступлений в экономической сфере.
15. Использование специальных познаний при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений, совершаемых в сфере внешнеэкономической деятельности.
16. Организация и методика проведения экспертизы в системе бухгалтерского учета.
17. Развитие методологии и методики бухгалтерской экспертизы.
18. Экономическая экспертиза как инструмент противодействия криминальным явлениям в экономике.
19. Применение судебно-бухгалтерских знаний в практике выявления экономических преступлений.
20. Применение специальных знаний при расследовании преступлений, совершаемых в банковской системе.
21. Исследование банковских документов в уголовном судопроизводстве.
22. Развитие теории и практики бухгалтерской экспертизы.
23. Использование экономических знаний в процессе доказывания по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности.
24. Теоретические и методические основы экспертного исследования операций с ценными бумагами.
25. Методические аспекты развития экономической экспертизы в налоговых расследованиях органов внутренних дел.
26. Судебно-экономическая информация в методике расследования налоговых преступлений.
27. Использование специальных экономических знаний при расследовании преступлений.
28. Методология и организация бухгалтерской экспертизы.
29. Вопросы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений.

### **Характеристика оценочного средства «Доклад-презентация»**

#### ***Общие сведения об оценочном средстве.***

Оценочное средство «Доклад-презентация» применяется для оценки умения применять полученные теоретические знания для решения проблемных ситуаций и умения пользоваться соответствующими нормами права, регламентирующего судебно-экспертную деятельность на практике.

#### ***Параметры оценочного средства***

|                                   |                                |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| Предел длительности контроля      | 10 -15 минут                   |
| Предлагаемое количество вариантов | 2                              |
| Критерии оценки:                  |                                |
| «отлично»                         | Содержание доклада-презентации |

|                       |  |
|-----------------------|--|
|                       | правильное, соответствует исследуемой проблеме и путям ее решения. Ответ изложен четко и логично; является достоверным и содержит элементы сравнительного анализа.   |
| «хорошо»              | Содержание доклада-презентации правильное, соответствует содержанию исследуемой проблемы и путям ее решения. Однако, имеются неточности в рассмотрении проблемы, не влияющие на правильность разрешения конкретной проблемы. |
| «удовлетворительно»   | Содержание доклада-презентации содержит принципиальные ошибки в изложении проблемы, которые могут привести к ее неверному решению.   |
| «неудовлетворительно» | Содержание доклада-презентации не правильное, что показывает отсутствие знаний проблемы и невозможность ее решения.  |

#### 5.2. 4. Вопросы для собеседования (опрос)

1. Проблемы классификации судебно-экономических экспертиз.
2. Закономерности отражения противоправной деятельности в экономической информации.
3. Адаптация достижений экономических и криминалистических наук для целей судебно-экономической экспертизы.
4. Предмет и методы судебно-экономической экспертизы, современное состояние и трансформация.
5. Методологические основы исследования экономической информации в процессе производства судебно-экономических экспертиз.
6. Проблемы нормативно-правового регулирования использования специальных знаний в судопроизводстве.
7. Генезис, история и современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Предмет, задачи и функции судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Генезис, история и современное состояние финансово-экономической экспертизы.
10. Предмет, задачи и функции финансово-экономической экспертизы.
11. Генезис, история и современное состояние судебной налоговой экспертизы.
12. Предмет, задачи и функции судебной налоговой экспертизы. Генезис, история и современное состояние оценочной экспертизы.
13. Предмет, задачи и функции оценочной экспертизы.
14. Методики судебно-экономических экспертиз - проблемы их формирования, стандартизации и валидации.
15. Влияние безбумажных технологий обработки экономической информации на методику судебно-экономических экспертиз.
16. Информационные технологии в судебно-экономических экспертизах.
17. Частные методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
18. Частные методы судебной финансово-экономической экспертизы.
19. Частные методы судебной налоговой экспертизы.
20. Частные методы оценочной экспертизы.

21. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по делам, связанным с неоприходованием материальных ценностей и выпуском неучтённой продукции;
22. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по расчётами по заработной плате;
23. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по наличием и движением основных средств и нематериальных активов;
24. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по формированием финансового результата организации;
25. Проблемы развития частных методик судебно-бухгалтерской экспертизы по движения денежных средств на банковских счетах.
26. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы по исследованию бухгалтерской финансовой отчётности (индивидуальной либо консолидированной, составленной по требованиям МСФО) на предмет её искажения;
27. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы национальных проектов;
28. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы криминальных банкротств, преднамеренных банкротств; фиктивных банкротств;
29. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы по делам о незаконном получении и нецелевом использовании кредитов и займов;
30. Проблемы развития частных методик финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативно-правовых актов органов государственной власти, устанавливающих, изменяющих или отменяющих расходные обязательства органов государственной власти.
31. Проблемы развития частных методик судебной налоговой экспертизы расчётов с бюджетом по налогу на прибыль;
32. Проблемы развития частных методик судебной налоговой экспертизы по налогу на добавленную стоимость;
33. Проблемы развития частных методик судебной налоговой экспертизы по налогу на доходы физических лиц;
34. Проблемы развития частных методик судебной налоговой экспертизы по страховым взносам во внебюджетные фонды.
35. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы оценки имущества;
36. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы оценки интеллектуальной собственности;
37. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы оценки земельного участка при принудительном его отчуждении из состава частной собственности;
38. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы оценки доли участника общества и ограниченной ответственности при выходе его из ООО;
39. Проблемы развития частных методик оценочной экспертизы отчёта об оценке объекта экспертизы.
40. Экспертные ошибки в судебно-бухгалтерской экспертизе.
41. Экспертные ошибки в судебной финансово-экономической экспертизе.
42. Экспертные ошибки в судебной налоговой экспертизе.
43. Экспертные ошибки в оценочной экспертизе.

**Характеристика оценочного средства собеседование (опрос)**  
*Общие сведения об оценочном средстве*



Опрос используется для контроля знаний студентов в качестве проверки результатов освоения вопросов учебной дисциплины «Актуальные проблемы судебно-экономических экспертиз».

Уровень овладения компетенциями определяется по итогам выполнения работ.

#### ***Параметры оценочного средства***

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Предел длительности контроля | 10 минут   |
| Критерии оценки:             |  |
| Отлично                      | Высокий уровень подготовки, которой существенно выше среднего, возможно, с очень незначительными погрешностями |
| Хорошо                       | В целом хорошая подготовка с рядом заметных ошибок   |
| Удовлетворительно            | Подготовка, удовлетворяющая минимальным требованиям  |
| Неудовлетворительно          | Необходима дополнительная подготовка для успешного прохождения испытания                                       |

### **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.**

#### ***а) Основная литература***

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская [и др.] ; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2017. - 383 с. - ISBN 978-5-238-02176-8. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1027303>
2. Основы судебно-оценочной экспертизы : учеб. пособие / В.А. Прорвич. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 199 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1010010>
3. Прорвич, В.А. **Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы**: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 030502 «Судебная экспертиза», 030500 «Юриспруденция» / В.А. Прорвич. — 2-е изд, перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2017. - 399 с.- ISBN 978-5-238-01527-9. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028763>
4. Тимченко В.А. Судебная налоговая экспертиза: Учебное пособие. - Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2018. — 116 с. <https://elibrary.ru/item.asp?id=37307117>
5. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, С.В. Расторопов, Е.А. Семенова ; под. ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 512 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1012378>
6. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе: учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, И.С. Лящевский, Е.А. Семенова ; под ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 710 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1012379>

*б) Дополнительная литература*

1. Мамкин А.Н., Соловьёв О.Д., Тимченко В.А. Финансово-экономическая экспертиза: методика исследования бухгалтерской отчётности. – Нижний Новгород, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2016 – 56 с. – <https://elibrary.ru/item.asp?id=27639066>
2. Буртасова, А.В. Механизмы противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем: мировая практика и особенности системы финансового контроля в Российской Федерации: монография / А.В. Буртасова, Д.Г. Шелестинский. — Москва : Юстицинформ, 2019. - 92 с. - ISBN 978-5-7205-1510-2. - Режим доступа: <https://new.znaniy.com/catalog/product/1043354>
3. Организация и методы налоговых проверок: учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5d3964470cf0a2.22473097](http://dx.doi.org/10.12737/textbook_5d3964470cf0a2.22473097). - Режим доступа: <http://znaniy.com/catalog/product/914073>
4. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: монография / Е. Р. Россинская. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Норма : ИНФРА-М, 2018. - 576 с. - Режим доступа: <http://znaniy.com/catalog/product/977661>
5. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской - 2-е изд., перераб и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2019.-368 с. - Режим доступа: <http://znaniy.com/catalog/product/995444>
6. Моисеева Т.Ф. Естественно-научные методы судебно-экспертных исследований [Электронный ресурс] : Курс лекций / Т.Ф. Моисеева. - М.: РГУП, 2015. - 196 с. - ISBN 978-5-93916-460-3 - Режим доступа: <http://znaniy.com/catalog/product/517600>
7. Майлис, Н.П. Теория и практика судебной экспертизы в доказывании. Спецкурс: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 030900.68 «Юриспруденция» / Н.П. Майлис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2019. - 255 с. - ISBN 978-5-238-03155-2. - Режим доступа: <http://znaniy.com/catalog/product/1028788>
8. Нелезина, Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / Е.П. Нелезина. — 2-е изд., перераб. и доп.— М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. — 167 с, - ISBN 978-5-238-01845-4. - Режим доступа: <http://znaniy.com/catalog/product/1028762>
9. Методологические основы судебно-экономической экспертизы : монография / Т.В. Котенева. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 212 с. — (Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/13830](http://dx.doi.org/10.12737/13830). - Режим доступа: <http://znaniy.com/catalog/product/966592>
10. Введение в судебно-экономическую экспертизу : учеб. пособие / В.А. Прорвич. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 251 с. - Режим доступа: <http://znaniy.com/catalog/product/1010179>

**в) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы**

**Лицензионное программное обеспечение:**

1. ПО «Windows 7 ProSP1»
2. ПО «WindowsXPProSP3»
3. ПО «MSOfficePro 2007»

4. ПО «Office Standard 2016 МАК HYRRK-6NMM3-MG2H8-GJ7V9-8QKY2 МАК 0/50»

5. ПО «Kasperskyendpointsecurity»

6. 1С: Бухгалтерия. Базовая версия

#### **Интернет-ресурсы:**

1. Правовая система ГАРАНТ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

2. Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com> .

4. Электронно-библиотечная система «Znaniy» <http://www.znaniy.com/>

5. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <https://biblio-online.ru/>

6. Электронно-библиотечная система «Консультант студента»: <http://www.studentlibrary.ru/>

7. Федеральная служба по финансовому мониторингу: [www.fedsfm.ru](http://www.fedsfm.ru).

#### **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

- помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования и помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ННГУ;

- материально-техническое обеспечение, необходимое для реализации дисциплины, включая лабораторное оборудование;

- лицензионное программное обеспечение: *Windows, MicrosoftOffice*;

- обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются электронными и (или) печатными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Рабочая программа учебной дисциплины составлена в соответствии с учебным планом, Положением о подготовке научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) (Постановление Правительства РФ от 30.11.2021 № 2122), Федеральными государственными требованиями к структуре программ подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) (Приказ Минобрнауки РФ от 20.10.2021 № 951).

Авторы:

доктор юридических наук, профессор профессор кафедры судебной экспертизы юридического факультета ННГУ им. Н.И. Лобачевского Тимченко Владимир Александрович

доктор экономических наук, профессор профессор кафедры судебной экспертизы юридического факультета ННГУ им. Н.И. Лобачевского Козменкова Светлана Вячеславовна

Рецензент: доктор юридических наук, профессор Шаров Виктор Иванович (НА МВД РФ)

Заведующий кафедрой судебной экспертизы  
ННГУ им. Н.И. Лобачевского  
к.ю.н., доцент

В.А. Юматов

**Программа одобрена** на заседании Методической комиссии юридического факультета от  
\_\_\_\_\_ 2022 года, протокол № \_\_\_\_.