

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса

**Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»
экономического факультета**

Образовательная программа
38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) программы
Судебная экономическая экспертиза

Уровень высшего образования
специалитет

Форма обучения
очная, заочная

Статус дисциплины: входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений

Махачкала, 2022 год

Рабочая программа дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность от «14» апреля 2021 г. №293.

Разработчик: кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит» к.э.н., доцент Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»
от «25» февраля 2022г., протокол № 6
Зав. кафедрой _____ Гаджиев Н.Г.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета
от «3» марта 2022г., протокол № 7
Председатель _____ Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением « 10 » марта 2022г. _____
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	7
5. Образовательные технологии	18
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	19
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	26
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	27

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы специалитета 38.05.01 по специальности Экономическая безопасность, направленность (профиль) «Судебная экономическая экспертиза». Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и аудит».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией и практикой проведения судебно-экономической экспертизы в субъектах малого бизнеса для обеспечения их экономической безопасности.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ПК-1, ПК-2.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий 108 ч.

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро- ванный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		всего	из них						
	Лекц ии	Лаборат орные занятия	Практич еские занятия	КСР	консул ьтации				
8	108	60	30		30			48	Экзамен

Заочная форма обучения

курс	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро- ванный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		всего	из них						
	Лекц ии	Лаборат орные занятия	Практич еские занятия	КСР	консул ьтации				
5	108	12	8		4			96	Экзамен

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса» являются:

- приобретение студентами теоретических и практических знаний, необходимых для выявления фактов и обстоятельств искажения экономической информации о финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого бизнеса в процессе проведения контрольных мероприятий; формирование навыков проведения экспертных исследований и производства судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса;
- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Основными задачами дисциплины являются:

- рассмотрение роли и задач судебно-экономической экспертизы в обеспечении сохранности имущества субъектов малого бизнеса;
- изучение нормативно-законодательных и инструктивных материалов в области судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса;
- овладение методикой организации и производства судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса;
- формирование у студентов навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением и производством судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы специалитета 38.05.01 по специальности Экономическая безопасность, направленность (профиль) «Судебная экономическая экспертиза».

Для усвоения курса «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса» необходимы знания, полученные при изучении дисциплин: «Судебная экономическая экспертиза», «Финансовое право», «Экономические преступления», «Аудит», «Финансы», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Экономический анализ».

Освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее для изучения дисциплин: «Государственный аудит», «Внутренний контроль и аудит», «Государственная антикоррупционная политика».

Изучение данной дисциплины необходимо также для усвоения содержания производственной и преддипломной практик, для написания выпускной квалификационной работы и подготовке к процедуре ее защиты.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения)

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК -1 Способен собирать, анализировать и оценивать информацию о финансовых операциях (сделках) организации, в том числе с использованием информационных технологий и программных средств в целях ПОД/ФТ	ПК-1.И-1 Собирает и анализирует информацию о финансовых операциях (сделках) организации в целях ПОД/ФТ	Знает: источники информации о финансовых операциях в субъектах малого бизнеса, способы ее сбора, обработки и учета Умеет: содержательно анализировать информацию о финансовых операциях в субъектах малого бизнеса; Владеет: навыками сбора и анализа информации о финансовых операциях в целях ПОД/ФТ	Дискуссия, письменный опрос, устный опрос, тестирование
	ПК-1.И-2 Оценивает и использует информацию о финансовых операциях организации в целях ПОД/ФТ	Знает: методы и способы оценки информации о финансовых операциях субъектов малого бизнеса; Умеет: оценивать информацию о финансовых операциях в субъектах малого бизнеса при проведении судебно-экономической экспертизы; Владеет: навыками использования информации о финансовых операциях организации в целях ПОД/ФТ	
ПК- 2 Способен подготавливать аналитические и экспертно-оценочные материалы по результатам мониторинга деятельности организаций с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного	ПК-2.И-1 Подготавливает аналитические и экспертно-оценочные материалы по результатам мониторинга деятельности организаций	Знает: способы подготовки аналитических и экспертно-оценочных материалов по результатам экспертизы; Умеет: проводить мониторинг деятельности субъектов малого бизнеса; Владеет навыками подготовки экспертных заключений по результатам производства судебно-экономической экспертизы	Дискуссия, письменный опрос, устный опрос, тестирование
	ПК-2.И-2 Выявляет объекты, направления и формы проявления	Знает: объекты, направления и формы проявления повышенного	

риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ	повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ	риска в сфере малого бизнеса; Умеет: осуществлять судебно-экономическую экспертизу субъектов малого бизнеса; Владеет: навыками принятия мер по линии ПОД/ФТ по результатам судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	
--	--	--	--

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР	Самостоятельная работа, в.ч. экзамен		
Модуль 1. Организация судебной экономической экспертизы субъектов малого бизнеса										
1	Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса	9		4	4			2	Опрос, предоставление докладов, тестирование	
2	Содержание и задачи судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	9		2	2			2	Опрос, предоставление докладов, тестирование	
3	Планирование и порядок назначения судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	9		4	4			2	Опрос, предоставление докладов, тестирование	
4	Особенности производства судебно-экономической	9		4	4			2	Опрос, предоставление докладов,	

	экспертизы субъектов малого бизнеса								тестирование	
	Итого по модулю 1	36		14	14			8	Контрольная работа	
Модуль 2. Судебно-экономическая экспертиза объектов учета и отчетности и налогообложения субъектов малого бизнеса										
5	Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций субъектов малого бизнеса	9		2	2				Опрос, решение задач, тестирование	
6	Судебно-экономическая экспертиза заработной платы в субъектах малого бизнеса	9		2	2				Опрос, решение задач, тестирование	
7	Судебно-экономическая экспертиза имущества субъектов малого бизнеса	9		2	2				Опрос, решение задач, тестирование	
8	Судебно-экономическая экспертиза финансовых результатов субъектов малого бизнеса	9		2	2			1	Опрос, решение задач, тестирование	
9	Судебно-экономическая экспертиза отчетности субъектов малого бизнеса	9		2	2			1	Опрос, решение задач, тестирование	
10	Судебно-экономическая экспертиза при упрощенной системе налогообложения субъектов малого бизнеса	9		4	4			1	Опрос, решение задач, тестирование	
11	Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого вмененного налога субъектами малого бизнеса	9		2	2			1	Опрос, решение задач, тестирование	
	Итого по модулю 2	36		16	16			4	Контрольная работа	
	Модуль 3. Подготовка к экзамену								36	Экзамен
	Всего	108		30	30			48		

4.2.2. Структура дисциплины в заочной форме.

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР	Самостоятельная работа, в.ч. экзамен	
1	Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса							8	Предоставление докладов, тестирование
2	Содержание и задачи судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	9		1				8	Предоставление докладов, тестирование
3	Планирование и порядок назначения судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	9		1				8	Предоставление докладов, тестирование
4	Особенности производства судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	9		1				8	Предоставление докладов, тестирование
5	Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций субъектов малого бизнеса	9			1			8	Опрос, решение задач, тестирование
6	Судебно-экономическая экспертиза заработной платы в субъектах малого бизнеса	9		1				8	Предоставление докладов, тестирование
7	Судебно-экономическая экспертиза имущества субъектов малого бизнеса	9		1				8	Предоставление докладов, тестирование
8	Судебно-экономическая	9			1			8	Опрос, решение задач, тестирование

	экспертиза финансовых результатов субъектов малого бизнеса							
9	Судебно-экономическая экспертиза отчетности субъектов малого бизнеса			1				8 Предоставление докладов, тестирование
10	Судебно-экономическая экспертиза при упрощенной системе налогообложения субъектов малого бизнеса	9		1	1			8 Опрос, решение задач, тестирование
11	Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого вмененного налога субъектами малого бизнеса	9		1	1			7 Опрос, решение задач, тестирование
	Контроль							9 Экзамен
	Всего	108		8	4			96

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Организация судебной экономической экспертизы субъектов малого бизнеса

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса

Понятие и признаки субъекта малого предпринимательства. Категории субъектов малого бизнеса. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства. Организационно правовые формы малых предприятий и их отчетность. Порядок регистрации организаций как субъектов малого бизнеса

Основные законодательные акты, определяющие особенности формирования субъектов малого бизнеса. Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса. Права и обязанности малого предприятия в части документального оформления фактов хозяйственной деятельности

Тема 2. Содержание и задачи судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса

Цели и объекты судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса. Основные задачи проведения и назначение производства судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса. Предмет и методы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса.

Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы малого бизнеса. Виды правонарушений в малом бизнесе. Уголовная и административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Тема 3. Планирование и порядок назначения судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса

Основания назначения судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы и ответственных за ее проведение.

Субъекты судебно-экономической экспертизы малого предпринимательства. Виды правонарушений в малом бизнесе и ответственность за них. Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы.

Тема 4. Особенности производства судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса

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

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

Модуль 2. Судебно-экономическая экспертиза объектов учета и отчетности и налогообложения субъектов малого бизнеса

Тема 5. Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций субъектов малого бизнеса

Судебно-экономическая экспертиза документального оформления банковских и кассовых операций малых предприятий. Экспертиза операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете и в кассе малого предприятия. Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций для малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

Особенности исследования в малом бизнесе операций, связанных с расчетами по кредитам и займам, расчетов с поставщиками и покупателями, расчетам с подотчетными лицами, расчетов по оплате труда.

Тема 6. Судебно-экономическая экспертиза заработной платы в субъектах малого бизнеса

Экспертное исследование операций по труду и заработной плате в субъектах малого бизнеса. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы заработной платы. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате в субъектах малого бизнеса.

Тема 7. Судебно-экономическая экспертиза имущества субъектов малого бизнеса

Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами. Исследование операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебной экономической экспертизы.

Особенности отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства. Инвентаризация активов и обязательств субъектов малого бизнеса

Тема 8. Судебно-экономическая экспертиза финансовых результатов субъектов малого бизнеса

Экспертное исследование операций по учету выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг) субъектов малого бизнеса. Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг). Судебно-экономическая экспертиза порядка формирования и выявления финансовых результатов субъектов малого бизнеса.

Тема 9. Судебно-экономическая экспертиза отчетности субъектов малого бизнеса

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни субъектов малого бизнеса. Документы в области регулирования бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса. Порядок и сроки хранения документов бухгалтерского и налогового учета. Порядок изъятия документов бухгалтерского и налогового учета.

Тема 10. Судебно-экономическая экспертиза при упрощенной системе налогообложения субъектов малого бизнеса

Задачи назначения судебно-экономической экспертизы при упрощенной системе налогообложения (УСН) субъектов малого бизнеса. Организации, работающие на основе УСН и их отчетность. Объекты исследования при производстве налоговой экспертизы в субъектах малого бизнеса. Объекты налогообложения при применении УСН. Особенности признания доходов и расходов при применении УСН.

Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения – доходы). Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). Судебно-экономическая экспертиза ведения Книги учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.

Тема 11. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого вмененного налога субъектами малого бизнеса

Задачи назначения судебно-экономической экспертизы при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок применения системы налогообложения в виде ЕНВД. Налогоплательщики ЕНВД. Виды предпринимательской деятельности при ЕНВД. Вмененный доход налогоплательщика – как объект налогообложения для применения единого налога. Налоговая база и налоговый период.

Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением системы налогообложения в виде ЕНВД. Экспертное исследование величины базовой доходности и физических показателей по видам деятельности субъектов малого бизнеса. Экспертное исследование порядка исчисления и сроков уплаты ЕНВД.

Модуль 3. Подготовка к экзамену

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. Организация судебной экономической экспертизы субъектов малого бизнеса

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса

1. Понятие и признаки субъекта малого предпринимательства. Категории субъектов малого бизнеса. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства.

2. Организационно правовые формы малых предприятий и их отчетность. Порядок регистрации организаций как субъектов малого бизнеса.

3. Основные законодательные акты, определяющие особенности формирования субъектов малого бизнеса

4. Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса.

5. Права и обязанности малого предприятия в части документального оформления фактов хозяйственной деятельности

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6,7).

Тема 2. Содержание и задачи судебно- экономической экспертизы субъектов малого бизнеса

1. Цели и объекты судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса.

2. Основные задачи проведения и назначение производства судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса.

3. Предмет и методы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса.

4. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы малого бизнеса.

5. Виды правонарушений в малом бизнесе.

6. Уголовная и административная ответственность за экономические правонарушения.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6,7).

Тема 3. Планирование и порядок назначения судебно- экономической экспертизы субъектов малого бизнеса

1. Основания назначения судебно- экономической экспертизы субъектов малого бизнеса.

2. Определение сроков назначения судебно- экономической экспертизы и ответственных за ее проведение.

3. Субъекты судебно-экономической экспертизы малого предпринимательства.

4. Правовое положение и ответственность эксперта.
 5. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы.
 6. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы.
- Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6,7).*

Тема 4. Особенности производства судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса

1. Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы малого бизнеса.
2. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы.
3. Понятие материального и интеллектуального подлогов. использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.
4. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления.
5. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
6. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6,7).

Модуль 2. Судебно-экономическая экспертиза объектов учета и отчетности и налогообложения субъектов малого бизнеса

Тема 5. Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций субъектов малого бизнеса

1. Судебно-экономическая экспертиза документального оформления банковских и кассовых операций малых предприятий
2. Экспертиза операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете и в кассе малого предприятия.
3. Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций при упрощенной системе налогообложения.
4. Особенности исследования в малом бизнесе операций, связанных с расчетами по кредитам и займам,
5. Особенности исследования в малом бизнесе расчетов с поставщиками и покупателями
6. Особенности исследования в малом бизнесе расчетов с подотчетными лицами, расчетов по оплате труда.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6).

Тема 6. Судебно-экономическая экспертиза заработной платы в субъектах малого бизнеса

1. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате в субъектах малого бизнеса.
2. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы заработной платы.
3. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
4. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате в субъектах малого бизнеса.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6).

Тема 7. Судебно-экономическая экспертиза имущества субъектов малого бизнеса

1. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.
2. Исследование операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебной экономической экспертизы.
3. Особенности отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства.
4. Инвентаризация активов и обязательств субъектов малого бизнеса

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6).

Тема 8. Судебно-экономическая экспертиза финансовых результатов субъектов малого бизнеса

1. Экспертное исследование операций по учету выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг) субъектов малого бизнеса.
2. Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг).
3. Судебно-экономическая экспертиза порядка формирования финансовых результатов субъектов малого бизнеса.
4. Судебно-экономическая экспертиза порядка выявления финансовых результатов субъектов малого бизнеса.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6).

Тема 9. Судебно-экономическая экспертиза отчетности субъектов малого бизнеса

1. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса.

2. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни субъектов малого бизнеса.

3. Порядок и сроки хранения документов бухгалтерского и налогового учета.

4. Порядок изъятия документов бухгалтерского и налогового учета.
Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6).

Тема 10. Судебно-экономическая экспертиза при упрощенной системе налогообложения субъектов малого бизнеса

1. Задачи назначения судебно-экономической экспертизы при упрощенной системе налогообложения (УСН) субъектов малого бизнеса. Организации, работающие на основе УСН и их отчетность.

2. Объекты исследования при производстве налоговой экспертизы в субъектах малого бизнеса.

3. Объекты налогообложения при применении УСН. Особенности признания доходов и расходов при применении УСН.

4. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения – доходы).

5. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов).

6. Судебно-экономическая экспертиза ведения Книги учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6).

Тема 11. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого вмененного налога субъектами малого бизнеса

1. Задачи назначения судебно-экономической экспертизы при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2. Порядок применения системы налогообложения в виде ЕНВД. Налогоплательщики ЕНВД. Виды предпринимательской деятельности при ЕНВД.

3. Вмененный доход налогоплательщика – как объект налогообложения для применения единого налога. Налоговая база и налоговый период.

4. Экспертное исследование величины базовой доходности и физических показателей по видам деятельности субъектов малого бизнеса.

5. Экспертное исследование порядка исчисления и сроков уплаты ЕНВД.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5,6).

Модуль 3. Подготовка к экзамену

5. Образовательные технологии

Изучение дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса» предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (решение тестов, проведение компьютерных программ-опросов, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций и иные тренинги) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение кейс-задач, метод малых групп и т.п.

Для реализации компетентностного подхода подготовки бакалавров предусмотрено проведение практических занятий в интерактивных формах: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, блиц-опрос, проблемный семинар.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация.

Применяя различные методы и формы обучения, необходимо учитывать, что занятия должны выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса» большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в очной форме 12 часов и заочной форме 87 часов, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс-заданий и решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) работа с бухгалтерской отчетностью;
- 6) подготовка докладов;
- 7) работа с тестами и вопросами.

Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса»

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу ¹)	Форма контроля
<u>Раздел 1.</u> Организация судебной экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейса, обработка аналитических данных, работа с бухгалтерской отчетностью, подготовка докладов, работа с тестами и вопросами, подготовка докладов (1, 2, 3, 4, 5, 6,7)	Опрос, проверка домашнего задания, доклады
<u>Раздел 2</u> Судебно-экономическая экспертиза объектов учета и отчетности и налогообложения субъектов малого бизнеса	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейса, обработка аналитических данных, работа с бухгалтерской отчетностью, подготовка докладов, работа с тестами и вопросами, подготовка докладов (1, 2, 3, 4, 5, 6,7)	Опрос, проверка домашнего задания, доклады

¹ Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

Примерная тематика докладов

1. Становление и развитие судебно-экономических экспертиз в России.
2. Правовой режим судебно-экспертной деятельности в различных видах судопроизводства субъектов малого бизнеса.
3. Система экспертных учреждений в Российской Федерации.
4. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском процессе.
5. Судебно-экономическая экспертиза в арбитражном процессе.
6. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе.
7. Уголовная ответственность за экономические правонарушения.
8. Административная ответственность за экономические правонарушения субъектов малого бизнеса.
9. Мероприятия судебно-экономической экспертизы для предупреждения экономических правонарушений субъектов малого бизнеса.
10. Особенности назначения судебно-экономической экспертизы по налоговым правонарушениям субъектов малого бизнеса.
11. Отличия судебно-экономической экспертизы от аудита.
12. Отличия судебно-экономической экспертизы от ревизии.
13. Способы маскировки хищений денежных средств с расчетного, валютного, специального счетов и приемы их проверки и исследования.
14. Способы маскировки хищений денежных средств по операциям расчетов наличными и приемы их проверки и исследования.
15. Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с материально-производственными запасами.
16. Основные способы совершения налоговых преступлений и закономерности их отражения в экономической информации.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

(Указываются темы эссе, рефератов, курсовых работ и др. Приводятся примерные тестовые задания, контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.)

Примерные тестовые задания

1. После проведения судебно-экономической экспертизы составляется:
 - а) заключение эксперта-бухгалтера
 - б) акт
 - в) справка экспертного учреждения
2. Судебно-экономическая экспертиза должна проводиться:
 - а) 3 месяца
 - б) 2 месяца

- в) определяется самим экспертом
3. Признав необходимым производство судебно-экономической экспертизы, следователь составляет об этом:
- а) постановление
 - б) протокол
 - в) заключение
4. Вторая часть заключения эксперта-бухгалтера называется:
- а) вводная
 - б) итоговая
 - в) исследовательская
5. Государственный эксперт-бухгалтер обязан проходить аттестацию через каждые
- а) 2 года
 - б) 3 года
 - в) 5 лет
6. Судебно-экономическая экспертиза обычно проводится:
- а) до проведения документальной ревизии
 - б) после проведения документальной ревизии
7. Могут ли производить судебно-экономическую экспертизу в учреждениях системы Минюста специалисты, не являющиеся сотрудниками этих учреждений:
- а) да, могут
 - б) нет, не могут
8. Формулировка задания эксперту-бухгалтеру: «Установить лиц, ответственных за ущерб и факты нарушений в бухгалтерском учете, контроле и отчетности...» относится:
- а) к компетенции следователя, прокурора
 - б) к компетенции эксперта-бухгалтера
9. Правильной является формулировка вопроса в постановлении (определении)
- а) «установить соответствие (не соответствие) ведения учета на каком-либо предприятии общим требованиям положений, инструкций и о наличии (отсутствии) недостатков в бухгалтерском учете и контроле»
 - б) «установить факты нарушений, недостатки и т.п.»
10. Может ли неофициальная учетная информация использована при проведении судебно-экономической экспертизы:
- а) да
 - б) нет
11. В ходе проведения судебно-экономической экспертизы возникла необходимость в проведении ТМЦ. Действия эксперта-бухгалтера:
- а) самостоятельно проводит инвентаризацию
 - б) ходатайствует перед органом, назначившим СБЭ, о проведении инвентаризации ревизорами

в) сам привлекает к проведению инвентаризации высококвалифицированных специалистов.

12. Выводы об обстоятельствах, по которым эксперту не были поставлены вопросы, но которые были установлены в процессе исследования

а) излагаются в конце заключения эксперта-бухгалтера

б) не излагаются вообще

в) излагаются в исследовательской части эксперта-бухгалтера

13. Заключение эксперта-бухгалтера и приложение к нему составляются:

а) в 3 экземплярах

б) только в 1 экземпляре

в) в 2 экземпляре

14. Судебно-экспертная профилактика может осуществляться в следующих формах

а) процессуальный

б) процессуальный и непроцессуальный

в) непроцессуальный

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Судебно-экономическая экспертиза различных режимов налогообложения субъектами малого бизнеса

2. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход

3. Судебно-экономическая экспертиза основных аспектов учетной политики субъектов малого бизнеса.

4. Судебно-экономическая экспертиза ведения Книги учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения

5. Судебно-экономическая экспертиза системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности организаций.

6. Особенности признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

7. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения – доходы)

8. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)

9. Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций для малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения

10. Судебно-экономическая экспертиза объектов учета, первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета для малых предприятий

11. Права и обязанности малого предприятия в части документального оформления фактов хозяйственной деятельности

12. Режимы налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и их влияние на организацию учетной работы
13. Судебно-экономическая экспертиза методики расчета налогов, уплачиваемых предприятием малого бизнеса при общем налоговом и специальном режиме, учет налогооблагаемой базы.
14. Структура и содержание Заключения эксперта-бухгалтера
15. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса
16. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни субъектов малого бизнеса
17. Документы в области регулирования бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса
18. Порядок и сроки хранения документов бухгалтерского и налогового учета
19. Порядок изъятия документов бухгалтерского и налогового учета
20. Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности
21. Упрощенная система налогообложения субъектов малого бизнеса
22. Порядок регистрации организаций как субъектов малого бизнеса
23. Судебно-экономическая экспертиза объектов учета субъектов малого бизнеса
24. Особенности назначения судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса по налоговым правонарушениям.
25. Отличия судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса от других форм финансового контроля.
26. Судебно-экономическая экспертиза документального оформления банковских и кассовых операций малых предприятий
27. Экспертиза операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете и в кассе малого предприятия.
28. Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций при упрощенной системе налогообложения.
29. Особенности исследования в малом бизнесе операций, связанных с расчетами по кредитам и займам,
30. Особенности исследования в малом бизнесе расчетов с поставщиками и покупателями
31. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате в субъектах малого бизнеса.
32. Судебно-экономическая экспертиза имущества субъектов малого бизнеса
33. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.
34. Исследование операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебной экономической экспертизы.
35. Особенности отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной

собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства.

36. Инвентаризация активов и обязательств субъектов малого бизнеса

37. Судебно-экономическая экспертиза порядка формирования и выявления финансовых результатов субъектов малого бизнеса.

38. Судебно-экономическая экспертиза отчетности субъектов малого бизнеса

39. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса.

40. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни субъектов малого бизнеса.

41. Порядок и сроки хранения документов бухгалтерского и налогового учета.

42. Порядок изъятия документов бухгалтерского и налогового учета.

43. Судебно-экономическая экспертиза при упрощенной системе налогообложения субъектов малого бизнеса

44. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого вмененного налога субъектами малого бизнеса

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов.
- выполнение контрольных работ - 100 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 50 баллов,
- решение задачи- 50 баллов

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература

1. Остаев, Г. Я. Основы судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили ; Международный научно-исследовательский центр судебной экспертизы и исследований. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 209 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810> (дата обращения: 16.02.2022).

2. Короткова, А. В. Теория судебно-экономической экспертизы : учебное пособие : [16+] / А. В. Короткова ; Поволжский государственный

технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 100 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995> (дата обращения: 16.02.2022).

3. Нелезина Е. П. Судебная экономическая экспертиза: практикум: учебное пособие / Е. П. Нелезина. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2017. – 153 с. : схем., табл, ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683344> (дата обращения: 16.02.2022).

б)дополнительная литература

4. Гаджиев Н.Г. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов. Практикум: Учебное пособие/Н.Г. Гаджиев, О.В. Кисилева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина; под общ. Ред. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. - 166с. – (Высшее образование:Специалитет) <https://znanium.com/read?id=397513> дата обращения: 16.02.2022).

5. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426891> (дата обращения: 16.02.2022).

6. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Специалист). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст: электронный. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30411298> (дата обращения: 16.02.2022).

7. Казакбиев Т.А. Судебно-экономическая экспертиза: монография/Т.А. Казакбиев, Корнилов Г.А. и др.- Издательство: ИП Овчинников Михаил Артурович (Типография Алеф) (Махачкала), 2016.-146с. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29123820> (дата обращения: 16.02.2022).

9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 18.02.2022)

2. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org> (дата обращения 08.04.2021).

3. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 18.02.2022).

4. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 18.02.2022).

5. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 18.02.2022).
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.02.2022).
7. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 15.02.2022).
8. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2022. – URL: <http://elib.dgu.ru>(дата обращения 15.02.2022).
9. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 15.02.2022).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий .

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста. Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUSOLPNLAcdmс (Microsoft OfficeWord для создания текстовых файлов; Microsoft Office Excel для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Microsoft Office Power Point для создания презентаций, визуального сопровождения докладов), Справочно Правовая Система Консультант Плюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.