

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
«7»июня 2021 г. № 78

Б1.Б.1.22 Судебная экономическая экспертиза

рабочая программа дисциплины

Специальность – 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация – Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация выпускника – экономист
Форма обучения – очная форма
Нормативный срок обучения – 5 лет
Кафедра-разработчик программы – Таможенное дело и правопедение
Общая трудоемкость в з.е. – 3 Формы промежуточной аттестации:
Часов по учебному плану – 108 зачет 9

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	9	Итого
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	51	51
– лекции	17	17
– практические (семинарские)	34/4	34/4
Самостоятельная работа	57	57
Зачет		
Итого	108	108

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.01.2017 г. № 20, и на основании учебного плана по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности, утвержденного Учёным советом ИргУПС от «04» июня 2021 г. протокол № 12.

Программу составил:

доцент кафедры ТДиП, к.ю.н., доцент _____ Е.В. Грозина

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность на заседании кафедры «Таможенного дела и правоведения», протокол от «04» июня 2021 г. № 10.

Зав. кафедрой, к.ю.н., доцент

А.А. Тюкавкин-Плотников

Согласовано:

Кафедра «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «04» июня 2021 г. № 11.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели преподавания дисциплины	
1	формирование комплексного представления о теоретических, правовых и организационных основах судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности.
	формирование навыков практического использования экспертных технологий.
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучение теоретических, организационных и процессуальных аспектов судебной экономической экспертизы как научной дисциплины и области практической деятельности;
2	освоение методики проведения судебных экономических экспертных исследований в сфере будущей профессиональной деятельности;
3	формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
4	соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере;
5	овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
1	<p>Цель воспитания обучающихся – разностороннее развитие личности будущего конкурентоспособного специалиста с высшим образованием, обладающего высокой культурой, интеллигентностью, социальной активностью, качествами гражданина-патриота.</p> <p>Задачи воспитательной работы с обучающимися:</p> <ul style="list-style-type: none"> – развитие мировоззрения и актуализация системы базовых ценностей личности; – приобщение студенчества к общечеловеческим нормам морали, национальным устоям и академическим традициям; – воспитание уважения к закону, нормам коллективной жизни, развитие гражданской и социальной ответственности как важнейшей черты личности, проявляющейся в заботе о своей стране, сохранении человеческой цивилизации; – воспитание положительного отношения к труду, развитие потребности к творческому труду, воспитание социально значимой целеустремленности и ответственности в деловых отношениях; – обеспечение развития личности и ее социально-психологической поддержки, формирование личностных качеств, необходимых для эффективной профессиональной деятельности; – выявление и поддержка талантливых обучающихся, формирование организаторских навыков, творческого потенциала, вовлечение обучающихся в процессы саморазвития и самореализации.

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося	
1	Изучение дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» основывается на знаниях обучающихся, полученных при изучении дисциплин Б1.Б.1.07 Экономическая теория, Б1.Б.1.08 История экономических теорий, Б1.Б.1.34 Правоведение, Б.1.Б.1 ДС.06 Гражданское право, Б1.Б.1.14 Финансы, Б1.В.04 Финансовое право, Б1.Б.1.26 Административное право, Б1.В.07 Методология и практика обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов, Б1.Б.1.ДС.02 Теневая экономика и экономическая безопасность, Б2.Б.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Учебная дисциплина «Уголовное право», помимо самостоятельного значения, имеет межпредметные связи и является предшествующей для дисциплин Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	Основные понятия политических, социальных, экономических процессов
Уметь	Ориентироваться в понятиях политических, социальных, экономических процессов
Владеть	Навыками применения понятий политических, социальных, экономических процессов

Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	Составляющие политических, социальных, экономических процессов
Уметь	Ориентироваться в политических, социальных, экономических процессов
Владеть	Примерами политических, социальных, экономических процессов
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	В полном объеме структуру политических, социальных, экономических процессов
Уметь	Анализировать все составляющие политических, социальных, экономических процессов
Владеть	Навыками применения понятий политических, социальных, экономических процессов
ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	Финансовую, бухгалтерскую информацию содержащую в учетно-отчетной документации
Уметь	Применять финансовую, бухгалтерскую информацию для принятия решений по предупреждению экономической безопасности
Владеть	Навыками реализации финансовой, бухгалтерской информации для принятия решений по предупреждению экономической безопасности
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	Информацию в учетно-отчетной документации, все ее виды
Уметь	Анализировать финансовую, бухгалтерскую информацию
Владеть	Навыками интерпретации финансовой, бухгалтерской информации для принятия решений по предупреждению экономической безопасности
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	В полном объеме финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации
Уметь	Реализовывать в полном объеме анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в учетно-отчетной документации,
Владеть	Принимать решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	Основные понятия политических, социальных, экономических процессов
2	Составляющие политических, социальных, экономических процессов
3	В полном объеме структуру политических, социальных, экономических процессов
4	Финансовую, бухгалтерскую информацию содержащую в учетно-отчетной документации
5	Информацию в учетно-отчетной документации, все ее виды
6	В полном объеме финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации
Уметь	
1	Ориентироваться в понятиях политических, социальных, экономических процессов
2	Ориентироваться в политических, социальных, экономических процессов
3	Анализировать все составляющие политических, социальных, экономических процессов
4	Применять финансовую, бухгалтерскую информацию для принятия решений по предупреждению экономической безопасности
5	Анализировать финансовую, бухгалтерскую информацию
6	Реализовывать в полном объеме анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в учетно-отчетной документации,
Владеть	
1	Навыками применения понятий политических, социальных, экономических процессов
2	Примерами политических, социальных, экономических процессов
3	Навыками применения понятий политических, социальных, экономических процессов
4	Навыками реализации финансовой, бухгалтерской информации для принятия решений по предупреждению экономической безопасности
5	Навыками интерпретации финансовой, бухгалтерской информации для принятия решений по предупреждению экономической безопасности

6	Принимать решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
---	---

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ					
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы					
1.1	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность /Лек/	9	2	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
1.2	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность/Пр/	9	4	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
1.3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность/Ср/	9	8	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
1.4	Назначение и производство судебной экспертизы./Лек/	9	2	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
1.5	Назначение и производство судебной экспертизы. /Пр/	9	4	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
1.6	Назначение и производство судебной экспертизы. /Ср/	9	8	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы					
2.1.	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы /Лек/	9	2	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
2.1	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы /Пр/	9	4	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
2.3	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы /Ср/	9	8	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
2.4	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы /Лек/	9	2	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
2.5	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы/Пр/	9	4/2	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
2.6	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы /Ср/	9	8	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
2.7	Организация судебно-экономической экспертизы /Лек/	9	2	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
2.8	Организация судебно-экономической экспертизы/Пр/	9	4/2	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
2.9	Организация судебно-экономической экспертизы/Ср/	9	8	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы					
3.1	Экспертное исследование операций в сфере экономики/Лек/	9	3	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
3.2	Экспертное исследование операций в сфере экономики/Пр/	9	6	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
3.3	Экспертное исследование операций в сфере экономики /Ср/	9	8	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
3.4	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы /Лек/	9	4	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
3.5	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы/Пр/	9	8	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
3.6	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы/Ср/	9	9	ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2
4	Подготовка к зачету	9		ОК-3 ПК-33	Л1.1 Л1.2 Л.2.1 Л.2.2

**5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по данной дисциплине оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещаются в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

**6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ДИСЦИПЛИНЫ**

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издатель ство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л.1.1	Гаджиев Н.Г.	Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1138889 (дата обращения: 09.03.2022). – Режим доступа: по подписке.	Москва : ИНФРА-М, 2021.	200
Л.1.2	Короткова А.В.	Теория судебно-экономической экспертизы: учебное пособие. Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995	М.: Йошкар-Ола, 2018	100% онлайн

6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издатель ство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л.2.1	Дубоносов, Е. С.	Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов Режим доступа: https://urait.ru/bcode/449774	М. : Издатель ство Юрайт, 2020	100% онлайн
Л.2.2	Мусин Э.Ф.	Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/438654 (дата обращения: 09.03.2022).	Москва : Издатель ство Юрайт, 2019.	273

6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)

	Авторы, составители	Заглавие	Издатель ство, год издания/ Личный кабинет обучающ егося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
6.1.3.1				
6.1.3.2				

6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	Электронно-библиотечная система Издательство «Лань» http://www.e.lanbook.com			
6.2.2	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» http://www.biblioclub.ru			

6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы

6.3.1 Базовое программное обеспечение

6.3.1.1	ОС Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49379844, обновление - контракт №0334100010018000027-0000756-02 от 28.05.2018 АО СофтЛайн Трейд, обновление - контракт № 0334100010019000029-0000756-02 от 17.09.2019г. АО СофтЛайн Трейд, контракт № 0334100010020000010-0000756-02 от 16.06.2020 АО СофтЛайн Трейд Windows Edu Per Device 10 Education, Соглашение № V6760694, обновление - контракт № 0334100010020000010-0000756-02 от 16.06.2020 АО СофтЛайн Трейд
6.3.1.2	Офисный пакет Microsoft Office 2010, Лицензия № 48288083, обновление - контракт №0334100010018000027-0000756-02 от 28.05.2018 АО СофтЛайн Трейд, обновление - контракт № 0334100010019000029-0000756-02 от 17.09.2019г. АО СофтЛайн Трейд, обновление - контракт № 0334100010020000010-0000756-02 от 16.06.2020 АО СофтЛайн Трейд; Office Professional 2019 - Соглашение № V0709762, контракт № 0334100010020000010-0000756-02 от 16.06.2020 АО СофтЛайн Трейд; LibreOffice v. 5.2, свободно распространяемое ПО, https://ru.libreoffice.org
6.3.2 Специализированное программное обеспечение	
6.3.2.1	
6.3.2.2	
6.3.3 Информационные справочные системы	
6.3.3.1	Информационно – правовая система «КонсультантПлюс» - www.consultant.ru
6.3.3.2	Информационно-правовая система «Гарант» – www.garant.ru
6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. // Собрании законодательства РФ. 2014. № 31, ст. 4398. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6.4.2	Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 11.06.2021)

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д. 80.
2	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых проектов, работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, экран), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты, таблицы), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины. Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521.
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507.

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям (перечисление понятий) и др.

<p>Практическое занятие</p>	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Особое внимание следует обращать на определение основных понятий дисциплины. Обучающийся должен подробно разбирать примеры, которые поясняют понятия</p>
<p>Самостоятельная работа студентов</p>	<p>Самостоятельная работа студентов направлена на решение следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выработку навыков самостоятельного творческого подхода к обобщению, анализу, восприятию, систематизации информации, постановке цели и выбору её достижений; - формирование навыков оценивания своих достижений, планирование развития профессионального пути, карьеры; - формирование навыков использования положений и методов гуманитарных наук при решении социальных и профессиональных задач; - развитие и совершенствование творческих способностей при самостоятельном изучении социально значимых проблем, профессиональных задач в современных условиях. <p>Организация самостоятельной работы состоит из нескольких этапов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составление плана самостоятельной работы студента по дисциплине; - разработка и выдача заданий для самостоятельной работы; - организация консультаций по выполнению заданий для самостоятельной работы; - контроль за ходом выполнения самостоятельной работы студента. <p>Для допуска к экзамену студент должен посетить и активно работать на всех занятиях, выполнить все задания для самостоятельной работ.</p> <p>Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования с преподавателем по вопросам.</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>	

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине

Б1.Б.1.22 Судебная экономическая экспертиза

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» участвует в формировании компетенций:

ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах

ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

**Таблица траекторий формирования у обучающихся
компетенции ОК-3, ПК-33
при освоении образовательной программы**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин (модулей)/ практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ОК-3	способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах	Б1.Б.1.07 Экономическая теория	1,2	1
		Б1.Б.1.08 История экономических учений	1	1
		Б1.Б.1.34 Правоведение	1	1
		Б1.Б.1.ДС.06 Гражданское право	2	2
		Б1.Б.1.26 Административное право	6,7	3
		Б1.Б.1.22 Судебная экономическая экспертиза	9	4
ПК-33	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Б1.Б.1.14 Финансы	3	1
		Б1.В.04 Финансовое право	3	1
		Б1.В.07 Методология и практика обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	7	2
		Б2.Б.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	8,6	3
		Б1.Б.1.ДС.02 Теневая экономика и экономическая безопасность	8,9	3
		Б1.Б.1.22 Судебная экономическая экспертиза	9	4
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты	10	5

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ОК-3, ПК-33
планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины/практики	Уровни освоения компетенций	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ОК-3	способностью ориентироваться в политических, социальных и	Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы	Минимальный уровень	Знать: основные понятия политических, социальных, экономических процессов
				Уметь: Ориентироваться в

	экономических процессах	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы		<p>понятиях политических, социальных, экономических процессов</p> <p>Владеть: навыками применения понятий политических, социальных, экономических процессов</p> <p>Знать: составляющие политических, социальных, экономических процессов</p> <p>Уметь: ориентироваться в политических, социальных, экономических процессах</p> <p>Владеть: примерами политических, социальных, экономических процессов</p>
ПК-33	<p>способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>	<p>Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы</p> <p>Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы</p> <p>Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p>	<p>Знать: финансовую, бухгалтерскую информацию содержащую в учетно-отчетной документации</p> <p>Уметь: применять финансовую, бухгалтерскую информацию для принятия решений по предупреждению экономической безопасности</p> <p>Владеть: навыками реализации финансовой, бухгалтерской информации для принятия решений по предупреждению экономической безопасности</p> <p>Знать: информацию в учетно-отчетной документации, все ее виды</p> <p>Уметь: анализировать финансовую, бухгалтерскую информацию</p> <p>Владеть: навыками интерпретации финансовой, бухгалтерской информации для принятия</p>

				решений по предупреждению экономической безопасности
			Высокий уровень	Знать: в полном объеме финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации
				Уметь: реализовывать в полном объеме анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в учетно-отчетной документации,
				Владеть: принимать решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

**Программа контрольно-оценочных мероприятий
за период изучения дисциплины**

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема/раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)	Наименование оценочного средства (форма проведения)
9 семестр				
1	1-2	Текущий контроль	Раздел 1. Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы	Собеседование (устно), Тест (письменно)
2	3-4	Текущий контроль	Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы	Собеседование (устно), Тест (письменно)
3	5-6	Текущий контроль	Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы	Собеседование (устно), Тест (письменно)
4	7-8	Текущий контроль	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы	Собеседование (устно), Кейс-задачи, тест (письменно)
5	9-10	Текущий контроль	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы	Собеседование (устно), Кейс-задачи, тест (письменно)
6	11-12	Текущий контроль	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы	Собеседование (устно), Кейс-задачи, тест (письменно)
7	13-14	Текущий контроль	Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы	Собеседование (устно), Кейс-задачи, тест (письменно)
8	15-16	Текущий контроль	Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы	
9	17-18	Текущий контроль	Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы	Собеседование (устно), Кейс-задачи, тест (письменно)
10	18	Промежуточная	Раздел 1-3	Собеседование (устно)

	аттестация – зачет		
--	--------------------	--	--

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

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» (в рамках текущей и/или промежуточной аттестации).

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в нижеследующей таблице

Перечень оценочных средств сформированности компетенций

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Задания для решения ситуационной задачи
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
4	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыки и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий (билетов) к зачету

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Собеседование

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	В ответе обучающегося отражены основные концепции и теории по данному

	вопросу, проведен их критический анализ и сопоставление, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами и ссылками на нормативные правовые акты. Обучающимся формулируется и обосновывается собственная точка зрения на заявленные проблемы, материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
«хорошо»	В ответе обучающегося описываются и сравниваются основные современные концепции и теории по данному вопросу, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами, обучающимся формулируется собственная точка зрения на заявленные проблемы, однако он испытывает затруднения в ее аргументации. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
«удовлетворительно»	В ответе обучающегося отражены лишь некоторые современные концепции и теории по данному вопросу, анализ и сопоставление этих теорий не проводится. Обучающийся испытывает значительные затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами и ссылками на нормативные правовые акты. У обучающегося отсутствует собственная точка зрения на заявленные проблемы. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
«неудовлетворительно»	Ответ обучающегося не отражает современные концепции и теории по данному вопросу. Обучающийся не может привести практических примеров. Материал излагается «житейским» языком, не используются понятия и термины соответствующей научной области. Ответ отражает систему «житейских» представлений обучающегося на заявленную проблему, обучающийся не может назвать ни одной научной теории, не дает определения базовым понятиям

Ситуационная задача

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Правильное решение кейса, подробная аргументация обучающимся своего решения, хорошее знание теоретических аспектов решения кейса, со ссылками на норму закона
«хорошо»	Правильное решение кейса, достаточная аргументация обучающимся своего решения, определённое знание теоретических аспектов решения кейса, со ссылками на норму закона
«удовлетворительно»	Частично правильное решение кейса, недостаточная аргументация обучающимся своего решения, со ссылками на норму закона
«неудовлетворительно»	Неправильное решение кейса, отсутствие у обучающегося необходимых знание теоретических аспектов решения кейса

Тестирование

Критерии и шкала оценивания текущего контроля

Шкала оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»		Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»		Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Промежуточная аттестация в форме зачета:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования

«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования
--------------	---

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

3.1 Типовые вопросы для собеседования

Образец типовых вопросов для собеседования
по теме «Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы»

1. Проблемы определения понятия судебной экспертизы.
2. Методологические проблемы судебной экспертизы.
3. История возникновения и развития общей теории судебной экспертизы.
4. Понятие специальных знаний в уголовном судопроизводстве.
5. Процессуальный статус судебного эксперта в уголовном судопроизводстве.
6. Проблемы классификации судебных экспертиз.

3.2 Типовые ситуационные задачи

Варианты ситуационных задач выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта ситуационных задач по темам, предусмотренным рабочей программой.

Образец типовых ситуационных задач

Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы

Определить по вопросам вид судебно-экономической экспертизы, компетентность предполагаемого эксперта (требования к образованию и квалификации), объект и предмет.

Вопрос	Вид экономической экспертизы	Объект	Предмет	Предполагаемое нарушение
Имели ли место нарушения кредитно-финансовой дисциплины при работе отделения банка с кредитруемыми коммерческими организациями и вкладчиками?				
В какой мере оправданным является увеличение непроизводственных (коммерческих) потерь на реализацию продукции, предусмотренных в финансовом плане доходов и расходов?				
Какова реальность и экономическая обоснованность финансовых показателей конкретного экономического субъекта в				

случаях искажения его данных о доходах и расходах?				
Обоснованно ли израсходована в данной организации (предприятии) указываемая сумма кредита? Израсходованы ли данные средства (например, заработная плата работникам) по назначению?				
Какова сумма недостачи, образовавшейся за данный период? Каков размер излишков товаров определенных наименований, образовавшихся за данный период?				
Какие требования правил учета не были выполнены при приеме сдаче товарно-материальных ценностей?				
Допущены ли в системе счетных записей, отражающих расчетные операции по заработной плате, отступления от правил учета, в чем они выразились и как повлияли на величину учетного остатка?				
Повлекло ли занижение (завышение) себестоимости продукции неправильное отражение на счетах затрат; если да, то какое?				
С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат?				
Содержатся ли в представленных на исследование материалах записи, тождественные по своим элементам данным бухгалтерского учета? Каковы тип и вид учетных данных, тождественных данным неофициального учета?				

Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы

Задача 1

На авторемонтном заводе «УАЗ-Сервис» обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец года в сумме 177 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе установлено, что затраты на гарантийный ремонт автомобилей УАЗ в сумме 60 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на автомобили, по которым был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев автомобилей, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору 177 000 руб., в т.ч. НДС – 27 000 руб.».

1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения.
2. Какие бухгалтерские документы сокрыты от проверяющих?
3. Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины?
4. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств?
5. Был ли кому-то нанесен ущерб в результате совершенных операций и в каком размере?

Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы

Задача 1.

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ПАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?
4. Каковы правила оформления постановления о назначении суд

3.3 Типовые контрольные задания для тестирования

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

«Судебная экономическая экспертиза»

Компетенция	Тема в соответствии с РПД/РПП (с соответствующим номером)	Содержательный элемент	Характеристика содержательного о элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
<p>ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах</p> <p>ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>	Тема 1. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	1. Понятие судебного эксперта	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		2. Права и обязанности судебного эксперта	Умение	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3. Понятие и виды судебно-экспертной деятельности	Действие	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ

<p>ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>	<p>Тема 2. Назначение и производство судебной экспертизы.</p>	1. Порядок назначения судебной экспертизы	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		2. Отвод судебного эксперта	Умение	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3. Производство судебной экспертизы	Действие	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
<p>ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>	<p>Тема 3. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы</p>	1. Понятие судебно-экономической экспертизы	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		2. Методы судебно-экономической экспертизы	Умение	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3. Задачи судебно-экономической экспертизы	Действие	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ

<p>ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах ПК-33</p> <p>способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>	<p>Тема 4. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы</p>	<p>1. Субъекты судебно-экономической экспертизы</p>	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		<p>2. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы</p>	Умение	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		<p>3. Порядок обжалования судебно-экономической экспертизы</p>	Действие	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
<p>ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах ПК-33</p> <p>способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>	<p>Тема 5. Организация судебно-экономической экспертизы</p>	<p>1. Планирование производства судебно-экономической экспертизы</p>	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		<p>2. Аналитические и расчетно-вычислительные процедуры судебно-экономической экспертизы</p>	Умение	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		<p>3. Стадии судебно-экономической экспертизы</p>	Действие	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ

угроз экономической безопасности				
<p>ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>	<p>Тема 6. Экспертное исследование операций в сфере экономики</p>	<p>1. Бухгалтерская экспертиза: понятие и значение</p>	Знание	3 – ОТЗ – ЗТЗ
		<p>2. Финансово-экономическая экспертиза: понятие и значение</p>	Умение	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		<p>3. Налоговые экспертизы: понятие и значение</p>	Действие	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
<p>ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и</p>	<p>Тема 7. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы</p>	<p>1. Обобщение результатов исследования</p>	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		<p>2. Заключение эксперта</p>	Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		<p>3. Доказательная база в материалах дела.</p>	Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ

нейтрализации угроз экономической безопасности				
Итого				120 – ОТЗ 120 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. Эксперт имеет право:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
- в) давать заведомо ложное заключение;
- г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

2. Каким законом регламентируется судебно-экспертная деятельность:

- а) ФЗ «О Судебной экспертизе»
- б) ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
- в) УК РФ

3. Когда проводится повторная экспертиза?

- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
- б) в любых случаях по усмотрению органа дознания или следователя;

5. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:

- а) бухгалтерские документы и записи;
- б) расследуемое преступление;
- в) факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета;
- г) хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, относительно которых эксперту задаются вопросы.

6. Взаимодействие субъектов судебно-экспертной деятельности в процессе установления фактов осуществляется в формах:

- а) государственной и негосударственной;
- б) процессуальной и непроцессуальной;
- в) судебной и внесудебной;
- г) первичной и повторной.

7. Установите последовательность действий для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы

- а) наличие обоснованного ходатайства обвиняемого;
- б) выявление нарушений учётной и кассовой дисциплины;
- в) наличие необходимости в определении суммы дебиторской и кредиторской задолженности;

8. Выбрать правильный ответ. Обобщение результатов контроля представляет собой:

- а) изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных, либо подложных документов);
- б) проверка отдельных сторон деятельности предприятия с привлечением специалистов соответствующих отраслей (нормирования труда, планирования, технологии и т.д.);
- в) группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения (заключительный этап контроля);
- г) выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации.

9. Выбрать правильный ответ. Исправления в кассовой книге заверяются подписями:\

- а) генерального директора организации;
- б) главного бухгалтера организации;
- в) главного бухгалтера и кассира организации;
- г) кассира организации.

10. Результаты судебной экономической экспертизы оформляются _____.

11. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии _____

12. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта _____

13. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт _____

14. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу _____

15. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки _____

16. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам _____

17. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы _____

18. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы _____

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

1. Экспертиза в области контроля исполнения законодательства о кассовых операциях и применения ККТ
2. Экспертиза в области подтверждения оценки дебиторской задолженности, порядка ее истребования
3. Экспертиза выполнения договорных отношений в области строительства
4. Экономическая экспертиза трудовых споров

5. Экспертиза правильности исчисления налогов и их уплаты в бюджет (на примере конкретного вида налога)
6. Экономическая экспертиза расчетных операций на банковских счетах
7. Экспертиза легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем
8. Экспертиза по вопросам установления преднамеренного (фиктивного) банкротства
9. Экономическое обоснование цен (тарифов) на товары (работы, услуги)
10. Товарная экспертиза качества товаров (работ, услуг)
11. Техничко-экономическая и инженерно-экономическая экспертиза
12. Экспертное исследование операций с материальнопроизводственными запасами
13. Экспертиза законности операций с имуществом (основными средствами, нематериальными активами, товарами)
14. Экспертиза экономического обоснования и расчетов по операциям с подотчетными лицами
15. Экспертиза валютных и таможенных операций
16. Экспертиза операций с ценными бумагами
17. Экономическая экспертиза по вопросам объединения, разъединения, присоединения предприятий
18. Экономическое обоснование инвестиционной деятельности в ходе судебной экспертизы
19. Судебно-бухгалтерская экспертиза формирования финансового результата
20. Доказательства хищения и (или) неэффективного использования имущества в ходе судебно-экономической экспертизы
21. Экспертиза расчетов по претензиям и обоснованию достоверности исчисления материального ущерба
22. Исследования поддельных документов и искажения информационной базы данных в ходе экономической экспертизы
23. Экспертиза в области складской деятельности предприятия
24. Экономическая экспертиза реализации и послепродажного обслуживания
25. Организационно-методическое обеспечение планово-экономической экспертизы
26. Экономическая экспертиза начисления и выплаты заработной платы работникам и расчетов с ФСС
27. Экспертиза арендных и лизинговых операций организаций
28. Товароведческая экспертиза
29. Экспертные исследования расчетов с разными дебиторами и кредиторами
30. Особенности экспертизы банковской деятельности
31. Особенности экспертизы операций с государственным имуществом
32. Экспертиза расчетных операций со взаимосвязанными и аффилированными лицами
33. Определение «упущенной выгоды» при решении судебно-экспертных задач
34. Исследование финансового состояния и платежеспособности в финансово-аналитической экспертизе
35. Оценка экономической обоснованности финансовых показателей в финансово-аналитической экспертизе
36. Оценка экономического ущерба в ходе решения вопросов финансово-аналитической экспертизы
37. Судебно-бухгалтерская экспертиза и оценка правильности ведения бухгалтерского учета и отчетности
38. Судебно-бухгалтерская экспертиза и установление круга ответственных лиц, связанных с нарушением учетных правил

39. Судебно-бухгалтерская экспертиза и установление обоснованности оприходования и списания ТМЦ (или денежными средствами – на выбор)

**3.5 Примеры типовых простых практических заданий к зачету
(для оценки умений)**

1. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

2. Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу.

Определите, правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

3. При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию прочих доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию.

Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

4. На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале 2012 г. поступил аванс от Покупателя в размере 590 000,00 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара. В марте 2012 года ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС – 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле 2012 г. на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС – 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар. В мае 2012 г. Покупатель произвел окончательный расчет за Товар. В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

Какова сумма дохода, полученного ООО «Альтаир» (ИНН 7779626544) от реализации Товара Покупателю за период с февраля по апрель 2012 г. с разбивкой помесячно?

5. Изучите методику экспертизы в рамках дел о доказывании преднамеренных и фиктивных банкротств. В чем недостатки данных методик? Приведите пример их

использования по данным предприятия Амурской области с кризисным финансовым состоянием. Опишите организационные процедуры судебного эксперта.

3.6 Примеры типовых простых практических заданий к зачету (для навыков и (или) опыта деятельности)

Задание №1 на основании ситуации определить:

1. Какая сумма дохода от реализации ценных бумаг получена ООО «Жук» за период с 1 января по 1 октября 2014 года и правильно ли она отражена на счетах бухгалтерского баланса?

2. Правильно ли отражена сумма дохода от реализации ценных бумаг в отчете ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» ООО «Жук» за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года?

3. Какое влияние оказала сумма фактически полученного дохода от реализации ценных бумаг на величину налогооблагаемой прибыли ООО «Жук» за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года?

4. Какая сумма налога на прибыль должна причитаться в бюджет с ООО «Жук» за 9 месяцев 2014 года и какая сумма налога на прибыль фактически начислена ООО «Жук» за этот период?

5. За счет какого источника средств ООО «Жук» приобрело ценные бумаги, реализованные из ООО за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года и на каких счетах бухгалтерского баланса отражено движение выручки от реализации ценных бумаг?

Ситуация:

При расследовании уголовного дела по обвинению директора товарищества с ограниченной ответственностью «Жук» гр. Климов. было установлено, что ООО «Жук», занимаясь коммерческой деятельностью, получило доход, часть из которого, с целью уклонения от уплаты налогов, директор ООО умышленно скрыла. С этой целью, по ее указанию, были занижены показатели валового дохода в отчете «О финансовых результатах» и их использовании за 2 и 3 кварталы 2014 года, что привело к сокрытию прибыли на сумму 864155,8 тыс. рублей и неуплате с нее налога в сумме 302454,5 тыс. рублей.

Задание № 2. на основании ситуации:

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

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

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

4. составить заключение эксперта-бухгалтера.

С и т у а ц и я :

ООО «Рекорд» заключило договор купли-продажи в январе 2014 г. с ООО «Феникс» на поставку картриджей Samsung ML 1210 на общую сумму 500 000 (пятьсот тысяч) руб. По данному договору ООО «Феникс» поставляет картриджи Samsung ML 1210 ООО «Рекорд» для издания полиграфической продукции. В свою очередь, ООО «Рекорд» оплачивает поставленную продукцию за наличный расчет путем внесения

денежных средств в кассу ООО «Феникс». Полномочия на покупку данной продукции возложили на начальника административно-хозяйственного отдела А.Н. Шукшина на основании договора материальной ответственности. Для этого генеральный директор ООО «Рекорд» В.Г. Астафьев издал приказ от 15 января 2014 г. № 2/01-14 о выделении из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику административнохозяйственного отдела ООО «Рекорд» А.Н. Шукшин при предъявлении доверенности, которая носит разовый характер, т.е. по мере необходимости для закупки картриджей Samsung ML 1210 начальнику административно-хозяйственного отдела будет выдаваться новая доверенность.

В течение 2014 г. А.Н. Шукшин в кассе ООО «Рекорд» была получена сумма денежных средств в размере 500 000 (пятьсот тысяч) руб. на закупку данного товара. По мере приобретения картриджей Samsung ML 1210 А.Н. Шукшин покупал, сдавал ее на склад и предоставлял в бухгалтерию авансовый отчет и подтверждающие документы.

В соответствии с учетной политикой ООО «Рекорд» на 2014 г. инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации проводится на основании приказа руководителя организации по итогам года. Так, приказом руководителя ООО «Рекорд» В.Г. Астафьев от декабря 2014 г. № 211/12-14 была назначена инвентаризационная комиссия и день проведения инвентаризации (15.12.2014). По результатам инвентаризации была установлена недостача картриджей Samsung ML 1210 на сумму 200 000 (двести тыс.) руб. Учредители организации, проведя внутреннее расследование по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей начальника склада Е.А. Васильева, что повлекло за собой хищение картриджей Samsung ML 1210. Однако начальник склада отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать материальный ущерб организации.

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

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

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

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Собеседование	<p>Проводится в форме специальной беседы (опроса) преподавателя с обучающимся по заранее предоставленным им вопросам, связанным с изучаемой дисциплиной.</p> <p>Рассчитано на определение объема и качества знаний обучающегося по изучаемой дисциплине.</p>

Ситуационная задача	<p>Каждая из предлагаемых задач содержит условия и вопросы для решения. После внимательного осмысления условий задачи студенту необходимо изучить рекомендуемую учебную и научную литературу по данной теме, а также подобрать для формулировки ответов на поставленные вопросы соответствующие нормативные правовые акты.</p> <p>Решение поставленного в задаче вопроса должно содержать сначала обязательную ссылку на конкретные нормы действующего законодательства Российской Федерации, подзаконных нормативных правовых актов, а затем собственно ответ на поставленный вопрос.</p>
Тест	<p>Тестовые задания содержат вопросы для оценки знаний, умений и навыков обучающихся. Тестовые задания для оценки знаний решаются путем выбора одного правильного ответа из представленных вариантов. При решении тестовых заданий для оценки умений необходимо выбрать два и более правильных ответа из предложенных вариантов. Тестовые задания для оценки навыков и (или) опыта деятельности предполагают самостоятельно внести (вписать) правильный ответ.</p> <p>Результаты тестирования могут использоваться при проведении промежуточной аттестации в форме зачета: преподаватель подсчитывает средний балл <u>уровня сформированности компетенций обучающегося</u>.</p>
Зачет	<p>Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок деленную на число этих оценок.</p> <p>Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета, то обучающийся сдает зачет. Зачет проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Перечень теоретических вопросов и перечень типовых практических заданий разного уровня сложности обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).</p>

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате

**изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации
в форме зачета по результатам текущего контроля
(без дополнительного аттестационного испытания)**

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»