

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ **Г.А. Эфендиева**
«__» _____ 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ **Е.М. Машукова**
«__» _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль) подготовки
«Бизнес-аналитика и экономическая безопасность»

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очная

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Судебная экономическая экспертиза» / составитель М.М. Кумышева – *Нальчик: КБГУ, 2024. – 37 с.*

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной* формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бизнес-аналитика и экономическая безопасность» 8 семестра, 4 курса.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954 (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 г. № 59425).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	10
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	21
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	24
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	24
7.2.	<i>Основная литература</i>	26
7.3.	<i>Дополнительная литература</i>	26
7.4.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	27
7.5.	<i>Интернет-ресурсы</i>	27
7.6.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	27
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	33
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	37
10.	Приложение	38

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины - научить проводить на основе современных экспертных методик исследование документов и других объектов для установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дел.

В процессе изучения дисциплины ставятся и решаются следующие задачи:

- исследование закономерностей отражения в бухгалтерской информации признаков противоправной деятельности и закономерностей выявления этих признаков. Здесь как в отношении учебной дисциплины, так и практической деятельности, выделяются два основных направления - для юристов и для экономистов.
- исследование закономерностей влияния фактического состояния бухгалтерского учета на способы осуществления противоправной деятельности.
- разработка на основе существующих закономерностей частных методик использования судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии противоправной деятельности. Под бухгалтерской информацией понимается информация, формируемая на основе использования элементов метода бухгалтерского учета и воспринимаемая квалифицированным пользователем. Под судебно-бухгалтерской информацией понимается бухгалтерская информация, содержащая признаки противоправной деятельности.
- прогнозирование на базе существующих закономерностей и анализа действующего законодательства новых способов осуществления противоправной деятельности с целью ее предотвращения.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 Дисциплины (модули) ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бизнес-аналитика и экономическая безопасность».

Освоение основных положений данной дисциплины необходимо для прохождения преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика:

Код и наименование компетенций выпускника

ПКС-3 – способен обосновывать решения

Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника

ПКС-3.2 – Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения

Результаты обучения

ЗНАТЬ:

- понятийный аппарат данной дисциплины;
- законодательные акты и нормативно-справочную документацию, регулирующие судебно-экспертную деятельность хозяйствующих субъектов;
- методологические принципы судебно-экономической экспертизы;
- экспертное исследование операций во всех разделах бухгалтерского учета и отчетности;
- особенности формирования экспертного заключения.

УМЕТЬ:

- оперативно формировать информационную базу на основе достоверных данных с использованием различных внутренних и внешних источников;
- обосновывать полученные результаты в рамках рассматриваемого дела, выносимого на

экспертизу;

- использовать новые информационные технологии и современное компьютерное обеспечение в процессе разработки и контроля инвестиционных решений;
- работать самостоятельно и в составе группы аналитиков;
- адаптировать полученные знания и навыки к условиям конкретных судебно-экспертных процедур.

ВЛАДЕТЬ:

- методикой осуществления судебной экспертизы, методикой составления заключения СЭЭ.
- приобрести опыт деятельности в использовании методов анализа, бухгалтерского учета, юриспруденции для дачи заключения СБЭ.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Судебная экономическая экспертиза» перечень оценочных средств и контролируемых компетенций

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ				
1.	Общие положения судебной экономической экспертизы	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификации судебных экспертиз. Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы История развития судебной экономической экспертизы. Эксперт СЭЭ, его процессуальный статус и компетенция. Отличительные признаки СЭЭ, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
2.	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебной экономической экспертизы	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Правовые основы организации бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
3.	Предмет и метод судебной экономической экспертизы	Предмет СЭЭ. Объекты СЭЭ. Система методов судебной экономической экспертизы. Бухгалтерские и аналитические процедуры. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы.	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
РАЗДЕЛ II. СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА				

4.	<i>Организация судебной экономической экспертизы</i>	Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Особенности назначения судебной экономической экспертизы. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Планирование процесса судебной экономической экспертизы. Стандарт проведения СЭЭ.	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
5.	<i>Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы</i>	Принципы экспертного исследования. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера.	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
6.	<i>Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование</i>	Заключение судебной экономической экспертизы. Оценка заключения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза. Использование заключения эксперта-бухгалтера. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
7.	<i>Ответственность за экономические и налоговые правонарушения</i>	Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	ПКС-3.	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
8.	<i>Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке</i>	Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
9.	<i>Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</i>	Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации
10.	<i>Экспертное исследование операций по труду</i>	Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии;

	<i>и заработной плате</i>	мы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.		презентации
11.	<i>Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</i>	Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.	ПКС-3.2	ДЗ; Р; Т; РГЗ; дискуссии; презентации

Структура дисциплины (модуля) «Судебная экономическая экспертиза»
Таблица 2.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов)

Вид работы	Трудоёмкость, часы
	8 семестр
Общая трудоемкость (в часах)	108
Контактная работа (в часах):	39
Лекционные занятия (Л)	26
Практические занятия (ПЗ)	13
Семинарские занятия (СЗ)	
Лабораторные работы (ЛР)	-
Самостоятельная работа (в часах):	60
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	-
Реферат (Р)	-
Эссе (Э)	-
Контрольная работа (К)	-
Самостоятельное изучение разделов/тем	60
Курсовая работа (КР) / Курсовой проект (КП)	-
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9
Вид промежуточной аттестации	зачет

Таблица 4. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1.	«Общие положения судебной экономической экспертизы» Цель и задачи изучения темы – рассмотреть судебную экспертизу как основную процессуальную форму использования специальных знаний в судопроизводстве. Определить основные задачи и объекты судебной экспертизы, их классификации. Дать понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы. Рассмотреть историю развития СЭЭ, определить отличительные признаки СЭЭ, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности ор-

	ганизаций. Эксперт СЭЭ, его процессуальный статус и компетенция.
2.	<p>«Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебной экономической экспертизы»</p> <p>Цель и задачи изучения темы – изучить концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности, систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, правовые основы организации бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам и изъятие бухгалтерских документов.</p>
3.	<p>«Предмет и метод судебной экономической экспертизы».</p> <p>Цель и задачи изучения темы – рассмотреть предмет судебной экономической экспертизы, объекты судебной экономической экспертизы, систему методов судебной экономической экспертизы, а также бухгалтерские и аналитические процедуры и информационное обеспечение судебной экономической экспертизы.</p>
4.	<p>«Организация судебной экономической экспертизы»</p> <p>Цель и задачи изучения темы – раскрыть стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе, особенности назначения судебной экономической экспертизы, порядок назначения экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Планирование процесса судебно экономической экспертизы. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы.</p>
5.	<p>«Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы»</p> <p>Цель и задачи изучения темы – изучить принципы экспертного исследования, а также пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера</p>
6.	<p>«Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование»</p> <p>Цель и задачи изучения темы – рассмотреть заключение СЭЭ, оценку заключения судебно экономической экспертизы, дополнительных и повторных судебно экономических экспертиз. Использование заключения эксперта-бухгалтера. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в деятельности.</p>
7.	« Ответственность за экономические и налоговые правонарушения»
8.	<p>«Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке»</p> <p>Цель и задачи изучения темы – рассмотреть права, обязанности и ответственность бухгалтера организации, уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение</p>
9.	<p>«Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами»</p> <p>Цель и задачи изучения темы – раскрыть стандарты экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы), расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами</p>
10.	<p>«Экспертное исследование операций по труду и заработной плате»</p> <p>Цель и задачи изучения темы – рассмотреть стандарты экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате</p>
11.	<p>«Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли»</p> <p>Цель и задачи изучения темы – рассмотреть стандарты экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансо-</p>

	вых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации
--	--

Таблица 5. Практические занятия (семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1.	Общие положения судебной экономической экспертизы.
2.	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебной экономической экспертизы.
3.	Предмет и метод судебной экономической экспертизы.
4.	Организация судебной экономической экспертизы.
5.	Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы.
6.	Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование.
7.	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
8.	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
9.	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.
10.	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.
11.	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

Тема	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1.	<ul style="list-style-type: none"> – История развития судебной экономической экспертизы. – Эксперт судебно экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. – Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.
2.	<ul style="list-style-type: none"> – Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам – Изъятие бухгалтерских документов
3.	<ul style="list-style-type: none"> – Бухгалтерские и аналитические процедуры – Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы
4.	<ul style="list-style-type: none"> – Планирование процесса судебной экономической экспертизы – Стандарт проведения судебной экономической экспертизы
5.	– Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера
6.	– Мероприятия судебно экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
7.	<ul style="list-style-type: none"> – Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. – Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
8.	<ul style="list-style-type: none"> – Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. – Документальные приемы исследования операции с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
9.	– Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами
10.	– Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате
11.	– Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно экономическая экспертиза налогообложе-

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация**.

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий на практическом занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов, эссе, дискуссии.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания

5.1.1 Вопросы по темам дисциплины «СЭЭ» (контролируемая компетенция: ПКС-3 (ПКС-3.2))

№ п/п	Наименование темы дисциплины (модуля) и вопросы к ней
8 семестр	
1. Общие положения судебной экономической экспертизы :	
1.1.	Экономическая экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний.
1.2.	Задачи и объекты экономической экспертизы
1.3.	Классификации экономических экспертиз
1.4.	Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы
1.5.	История развития судебной экономической экспертизы
1.6.	Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция
1.7.	Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций
2. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебной экономической экспертизы	
2.1.	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности
2.2.	Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности
2.3.	Правовые основы организации бухгалтерского учета
2.4.	Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам
2.5.	Изъятие бухгалтерских документов
3. Предмет и метод судебной экономической экспертизы:	
3.1.	Предмет судебной экономической экспертизы
3.2.	Объекты судебной экономической экспертизы
3.3.	Система методов судебной экономической экспертизы
3.4.	Бухгалтерские и аналитические процедуры

3.5.	Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы
4. Организация судебной экономической экспертизы:	
4.1.	Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.
4.2.	Особенности назначения судебной экономической экспертизы.
4.3.	Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.
4.4.	Планирование процесса судебной экономической экспертизы.
4.5.	Стандарт проведения судебной экономической экспертизы.
5. Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы:	
5.1.	Принципы экспертного исследования
5.2.	Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера
6. Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование:	
6.1.	Заключение судебной экономической экспертизы
6.2.	Оценка заключения судебной экономической экспертизы
6.3.	Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза
6.4.	Использование заключения эксперта-бухгалтера
6.5.	Мероприятия судебно экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
7. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения:	
7.1.	Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации
7.2.	Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
7.3.	Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
7.4.	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке:	
8.1.	Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
8.2.	Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
8.3.	Документальные приемы исследования операции с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
9. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами:	
9.1.	Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
9.2.	Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами
9.3.	Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами
10. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате:	
10.1.	Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
10.2.	Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате
10.3.	Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате
11. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и исполнению прибыли:	
11.1.	Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и исполнению прибыли (объекты, источники информации, методические

	приемы и процедуры экспертизы)
11.2.	Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
11.3.	Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
11.4.	Судебная экономическая экспертиза налогообложения операций организации

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине. Развёрнутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения.

В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале:

1 балл, ставится, если обучающийся:

1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;

3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

0,7 балла, ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для балла «1», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

0,5 балла, ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

0 баллов, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

Баллы «1», «0,7», «0,5» могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов, данных студентом на протяжении занятия

5.1.2. **Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося (типовые вопросы)**

«отличный (высокий) уровень компетенции» (1,5 баллов) - показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде.

«хороший (нормальный) уровень компетенции» (1 балла) - твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответ на вопросы, представляет наглядный материал, помогающий как выступающему, так и слушателям запомнить основные пункты выступления.

«удовлетворительный (минимальный пороговый) уровень компетенции» (0,5 балла) - имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности, демонстрирует выступление, которое характеризует попытку предварительного анализа (правильность предложений, подготовленность, аргументированность и т.д.)

«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции» (менее 0 баллов) – допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы, демонстрирует отсутствие необходимой информации в презентации.

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов **Примерные темы рефератов по дисциплине «СЭЭ»**

1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний
2. Задачи и объекты судебной экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
3. Классификации судебных экспертиз (контролируемая компетенция ПКС-3.2)
4. Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
5. История развития судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
6. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
7. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
8. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
9. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
10. Правовые основы организации бухгалтерского учета (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
11. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
12. Изъятие бухгалтерских документов (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
13. Предмет судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
14. Объекты судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
15. Система методов судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
16. Бухгалтерские и аналитические процедуры (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
17. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
18. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
19. Особенности назначения судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
20. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
21. Планирование процесса судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
22. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
23. Принципы экспертного исследования (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
24. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
25. Заключение судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
26. Оценка заключения судебной экономической экспертизы (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
27. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
28. Использование заключения эксперта-бухгалтера (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)

29. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
30. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации (контролируемая компетенция: ОПК-5.2)
31. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
32. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
33. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
34. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы) (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
35. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
36. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
37. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы) (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
38. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
39. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
40. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы) (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
41. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
42. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
43. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы) (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
44. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
45. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (контролируемая компетенция: ПКС-3.2)
46. Судебная экономическая экспертиза налогообложения операций организации (контролируемая компетенция ПКС-3.2)

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Требования к реферату: Общий объем реферата 20 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппирован-

ный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. **Уровень оригинальности текста – 40%**

Критерии оценки реферата:

«отлично» (1балл) ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

«хорошо» (0,8балла) – выполнены основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

«удовлетворительно» (0,5 балл) – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 0 баллов) – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.1.4. Оценочные материалы для выполнения докладов по дисциплине

«Судебная экономическая экспертиза»

Доклад – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. **Тема доклада согласуется с преподавателем**

Требования к докладу: Общий объём доклада 10-15 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 40%

Критерии оценки доклада:

«отлично» (1 балл) ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

«хорошо» (0,8 балла) – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

«удовлетворительно» (0,5 балла) – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции» (менее 0 баллов) – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.1.5. Оценочные материалы для выполнения эссе по дисциплине

Эссе представляет собой доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников или краткое изложение книги, статьи, исследования, а также доклад с таким изложением. ***Тема эссе согласуется с преподавателем***

Написание и защита эссе на аудиторном занятии используется в дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» в целях приобретения обучающимся необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме страховой деятельности, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п.

С помощью эссе обучающийся глубже постигает наиболее сложные проблемы данной дисциплины, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Требования к эссе: Подготовка и публичная защита эссе способствует формированию правовой культуры у будущего бакалавра, закреплению у него знаний, развитию умения самостоятельно анализировать многообразные общественно-политические явления современности, вести полемику.

Введение эссе необходимо для обоснования актуальности темы и предполагаемого метода рассуждения. *Основная часть эссе* содержит рассуждения по теме, то есть раскрытие темы, ответ на поставленные вопросы, аргументы, примеры и так далее. Все существенное содержание работы должно быть изложено в основной части. *Заключение эссе* должно содержать выводы и рекомендации по выбранной теме исследования. Эссе должно отвечать требованиям читабельности, последовательности и логичности.

Общий объем эссе 5-7 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 40%

Критерии оценки эссе:

«отлично» (1 балл) ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

«хорошо» (0,8 балла) – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

«удовлетворительно» (0,5 балла) – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 0 баллов) – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля. Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику.**

В качестве форм рубежного контроля можно использовать тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума или контрольных работ. Выполняемые работы должны храниться на кафедре в течение учебного года и по требованию предоставляться в Управление контроля качества. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для контрольной работы

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УРОВНЯ УСВОЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «СЭЭ» ПО РУБЕЖНОМУ КОНТРОЛЮ

критерии формирования оценок по контрольным точкам (контрольные работы; коллоквиум)

«отличный (высокий) уровень компетенции» (6 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов; Студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, решено 100% задач;

«хороший (нормальный) уровень компетенции» (4 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, решено 70% задач;

«удовлетворительный (минимальный, пороговый) уровень компетенции» (2 балла) – ставится за работу, если бакалавр правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задач

«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции» (менее 2 баллов) – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Студент дает неверную оценку ситуации, решено менее 50% задач

Виды ошибок:

– **Грубые ошибки:** 1. Незнание определений основных понятий, законов, правил, основных положений финансовой теории, формул; 2. Неумение выделить в ответе главное; 3. Незнание приемов решения финансовых задач, ошибки, показывающие неправильное понимание условия контрольной работы или неправильное истолкование решения.

– **Негрубые ошибки:** 1. Неточности формулировок, определений, понятий, законов, теорий; 2. Вызванные неполнотой охвата основных признаков определяемого понятия; 3. Нерациональный выбор хода решения.

– **Недочеты:** 1. Нерациональные нерациональные приемы решения задач; 2. Арифметические ошибки в вычислениях, если эти ошибки грубо не искажают реальность полученного результата; 3. Отдельные погрешности в формулировке ответа; 4. Небрежное выполнение задания.

5.2.2. Оценочные материалы для проведения тестирования (образцы тестовых заданий) по дисциплине «СЭЭ» Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в ЭИОС: <http://open.kbsu.ru>

Методические рекомендации к тестированию

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

1. Готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине, получить консультацию преподавателя по вопросу выбора учебной литературы;

2. Выяснить все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено; сколько времени отводится на тестирование; какова система оценки результатов и т.д.

3. При работе с тестами, необходимо внимательно и до конца прочитать вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов выписать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;

4. В процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;

5. Если встретился трудный вопрос, не следует тратить много времени на него, лучше перейти к другим тестам и вернуться к трудному вопросу в конце.

6. Обязательно следует оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% верно выполненных тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

**ЗАЧЕТНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) (контролируемая компетенция
ПКС-3.2)**

«Судебная экономическая экспертиза»:

1. Судебная экономическая экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний.
2. Задачи и объекты судебной экономической экспертизы
3. Классификации судебных экономических экспертиз
4. Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы
5. История развития судебной экономической экспертизы
6. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция
7. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций
8. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности
9. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности
10. Правовые основы организации бухгалтерского учета
11. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам
12. Изъятие бухгалтерских документов
13. Предмет судебной экономической экспертизы
14. Объекты судебной экономической экспертизы
15. Система методов судебной экономической экспертизы
16. Бухгалтерские и аналитические процедуры
17. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы
18. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе
19. Особенности назначения судебной экономической экспертизы
20. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе
21. Планирование процесса судебной экономической экспертизы
22. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы
23. Принципы экспертного исследования
24. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера
25. Заключение судебной экономической экспертизы
26. Оценка заключения судебной экономической экспертизы
27. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза
28. Использование заключения эксперта-бухгалтера
29. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
30. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации
31. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
32. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
33. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
34. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
35. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
36. Документальные приемы исследования операции с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
37. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
38. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами

39. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами
40. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
41. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате
42. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате
43. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
44. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
45. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
46. Судебная экономическая экспертиза налогообложения операций организации

5.3. Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации:

«отлично» (25 баллов) – получают обучающиеся, которые свободно ориентируются в материале и отвечают без затруднений. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий, постановке целей и выборе путей их реализации. Работа выполнена полностью без ошибок, решено 100% задач;

«хорошо» (20 балла) – получают обучающиеся, которые относительно полно ориентируются в материале, отвечают без затруднений, допускают незначительное количество ошибок. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий. Работа выполнена полностью, но имеются не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Допускаются незначительные неточности при решении задач, решено 70% задач;

«удовлетворительно» (15 баллов) – получают обучающиеся, у которых недостаточно высок уровень владения материалом. В процессе ответа на экзамене допускаются ошибки и затруднения при изложении материала. Обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задач;

«неудовлетворительно» (0 баллов) – получают обучающиеся, которые допускают значительные ошибки. Обучающийся имеет лишь начальную степень ориентации в материале. В работе число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50% задач.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Максимальная сумма баллов, набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Шкала оценивания			
0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
Частичное посещение аудиторных занятий.	Полное или частичное посещение аудиторных	Полное или частичное посещение аудитор-	Полное посещение аудиторных занятий.

Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к БРМ. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации	занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»	ных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»	Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»
--	---	---	--

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации – зачета (до 25 баллов):

Шкала оценивания	
Не зачтено (36-60 баллов)	Зачтено (61-70 баллов)
Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил предложенное преподавателем задание. По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил одно задание и частично (полностью) второе задание. По итогам промежуточного контроля получил от 11 до 25 баллов. Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете выполнил одно задание полностью либо частично выполнил оба задания. По итогам промежуточного контроля получил от 1 до 10 баллов. Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачета

Критерии оценивания планируемых результатов обучения приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) по дисциплине не предусмотрена.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ОПК-5.2 представлены в таблице

7

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формиро- вание компетенций
ПКС-3.2– Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения. Способен реализовывать мероприятия по получению значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выяв-	Знать: – системы показателей, характеризующих основные виды деятельности организации (текущую, инвестиционную и финансовую); – типовые методики расчета	– типовые оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1); – типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.); – примерные темы эссе (раздел 5.1.5);

<p>ления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.</p>	<p>основных показателей деятельности организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы учета имущества и капитала экономического субъекта; – теоретические основы планирования и учета затрат на производство и продажу, выручки от продаж и прибыли; – законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность коммерческих организаций, порядок учета имущества, обязательств и финансовых результатов этой деятельности; – правила формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации; – теоретические основы экономико-математического моделирования; – теоретические основы оценки возможности и условий привлечения заемного капитала. 	<p>– типовые оценочные материалы к зачету (<i>раздел 5.2.3</i>)</p>
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – собирать финансовую и нефинансовую информацию, необходимую для проведения аналитических расчетов по типовым методикам; – уместно использовать на практике типовые методики расчета различных показателей деятельности организации; – составлять калькуляции себестоимости полиграфических работ и издательской продукции; – определять итоговые финансовые результаты (прибыль/убыток) для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли организации; – формировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации; 	<p>– оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи <i>раздел 5.1.2.</i>);</p> <p>– примерные темы рефератов (<i>раздел 5.1.3.</i>);</p> <p>– примерные темы докладов (<i>раздел 5.1.4.</i>);</p> <p>– типовые тестовые задания (<i>раздел 5.2.2.</i>)</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – проводить сравнительный анализ деятельности организаций-конкурентов по заданным параметрам; – применять методы экономико-математического моделирования; – сопоставлять исходные данные и расчетные показатели с учетом всех произошедших изменений в нормативных правовых актах в различных периодах на основе ретроспективного пересчета исходных показателей; – рассчитывать потребность организации в привлечении внешних источников финансирования с учетом размера, срока и стоимости заемного капитала; – принимать решения по оптимизации структуры капитала; – готовить информационно-аналитическое обеспечения разработки стратегических, текущих и оперативных прогнозов, планов, бюджетов 	
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками подготовки информационного обеспечения проведения расчета важнейших экономических показателей; – методикой расчета важнейших экономических показателей деятельности организации; – навыками определения итогового финансового результата деятельности организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли; – знаниями в области финансового, налогового и управленческого учета; – методикой расчета финансовых показателей на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности; – методами определения эко- 	<ul style="list-style-type: none"> –примерные темы рефераты (раздел 5.1.3); –примерные темы эссе (раздел 5.1.5);

	<p>номической эффективности инвестиционных проектов;</p> <p>– навыками применения методов экономико-математического моделирования;</p> <p>– навыками использования механизма финансового рычага для формирования оптимальной структуры источников финансирования деятельности организации.</p>	

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (контролируемая компетенция ОПК-5.2)

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации – ГК РФ [Электронный ресурс] //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: [www. consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации – НК РФ [Электронный ресурс] //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
6. О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс]: утверждено приказом МФ РФ от 02.07. 2010 г. №66н. //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
7. Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» [Электронный ресурс]: приказ Минтруда России от 22.12.2014 г. № 1061н //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, – ПБУ 1/2008 //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, – ПБУ 4/99 //. СПС «КонсультантПлюс»: Законодательство.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н, – ПБУ 22/2010 //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
11. Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, – ПБУ23/2011 //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, – ПБУ 9/99 //. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, – ПБУ 10/99 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: [www. consultant.ru](http://www.consultant.ru).
14. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н, – ПБУ 14/2007 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, – ПБУ 6/01 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
16. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, – ПБУ 8/2010 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, – ПБУ 5/01 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, – ПБУ 18/02 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н, – ПБУ 2/2008 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н, – ПБУ 15/2008 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, – ПБУ 3/2006 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, – ПБУ 19/02 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н, – ПБУ 12/2010 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н, – ПБУ 11/2008 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н, – ПБУ 20/03 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н, – ПБУ 17/02 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.
28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н, – ПБУ 16/02 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www. consultant.ru.

29. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н, – ПБУ 7/98 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. № 125н, – ПБУ 24/2011 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н, – ПБУ 13/2000 (с изменениями и дополнениями) // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
32. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, – Классификация основных средств // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7.2. Основная литература

33. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 153 с. . «IPRbooks»: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72534.html>
34. Крутякова Т.Л. Годовой отчет – 2016 / под ред. Т.Л. Крутяковой [Электронный ресурс]: Ай-СиГрупп, 2016 // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
35. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности – 2016 /под ред. В.И. Мещеряковой [Электронный ресурс] // . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
36. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / О.В. Шинкарева, Е.Н. Золотова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Профобразование, 2018. – 105 с«IPRbooks»: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73749.html>

7.3. Дополнительная литература

37. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Макарова Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / под ред. Ю.А. Бабаева. – 3-е., изд., перераб. и доп. – М.: ВУЗовский учебник: ИНФРА-М, 2014.
38. Блейк Джон, Амант Ориол. Европейский бухгалтерский учет: Справочник. Пер. с англ. – М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.
39. Каморджанова Н.А. Финансовый учет и отчетность. Продвинутый уровень: учебное пособие / под ред. Н.А. Каморджановой. – М.: ООО Проспект, 2017.– 230 с.
40. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. – М.: Дело, 1998.
41. Матвеев А.А., Суйц В.П. Консолидированная отчетность: методика и практика: Учебно-практическое пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
42. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: Издание Комитета по международным стандартам финансовой отчетности, 1998.
43. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. / Под ред. Я.В. Соколова; пер. с англ.; 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 1996.
44. Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / под ред. Е.Н. Сорокиной. – М.: КНОРУС, 2016. – 162с.
45. Синицина Е.А. Бухгалтерский и управленческий учет [Электронный ресурс] / Е.А. Синицина. – Электрон. текстовые данные. – Самара: Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2016. – 162с. «IPRbooks»: режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/71824.html>
1. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»). – Краснодар: Изд-во ЮИМ; Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51с. «IPRbooks»: режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/62608.html>

7.4. Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)

1. «Бухгалтерский учет» . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
2. «Главбух» . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
3. «Все для бухгалтера» . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
4. «Консультант бухгалтера» и др. . – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины «СБЭ» обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет-ресурсами:

– **профессиональные базы данных:**

1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
3. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
4. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

– **информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>

– **иные интернет-ресурсы:**

1. Полнотекстовая база данных ScienceDirect: URL: <http://www.sciencedirect.com>.
2. Реферативная база данных зарубежных изданий по экономике EconLit: URL: <http://www.ebsco-host.com>

Для эффективного усвоения дисциплины, помимо учебного материала, обучающимся необходимо пользоваться данными всемирной сети Интернет, такими сайтами, как:

3. Economics online <http://www.econline.h1.ru> - целью данного проекта является создание коллекции ссылок на ресурсы WWW, предоставляющие экономическую и финансовую информацию бесплатно в режиме онлайн. На сайте вы найдете каталог ссылок на лучшие экономические ресурсы, новости, информацию по экономической теории, финансам, статистике, архивы научных работ по экономике и т. д.
4. Economicus.Ru <http://economicus.ru> - экономический портал, главной целью которого является предоставление качественной информации по самому широкому спектру экономических дисциплин. Работы и биографии известных экономистов, профессиональный каталог экономических ресурсов Интернет, экономическая конференция, учебно-методические материалы для преподающих и изучающих экономику, подборка словарей, энциклопедий, справочников по самым разнообразным областям экономики, наиболее полное собрание лекций по экономической теории.
5. Электронная библиотека по бизнесу и финансам <http://www.finbook.biz/> - сайт предоставляет бесплатный доступ к электронным книгам по бизнесу, финансам, экономике.
6. Служба тематических толковых словарей <http://glossary.ru/>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы.

Учебная работа по дисциплине «СЭЭ» состоит из контактной работы (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы. Доля контактной учебной работы в общем объеме времени, отведенном для изучения дисциплины, составляет 40,8 % (в том числе лекционных занятий – 20,4%, практических занятий – 20,4%), доля самостоятельной работы – 59,2 %. Соотношение лекционных, семинарских и практических занятий к общему количеству часов соответствует

учебному плану Направления 38.03.01 – Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

Методические рекомендации по изучению дисциплины «СЭЭ» для обучающихся

Целью изучения дисциплины «СЭЭ» является научить проводить на основе современных экспертных методик исследование документов и других объектов для установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дел.

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ. При изучении дисциплины обучающиеся выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий. Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий

Курс изучается на лекциях, практических и семинарах, при самостоятельной и индивидуальной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Лекции включают все темы и основные вопросы теории и практики по вопросам СЭЭ. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к семинарским занятиям.

В соответствии с учебным планом на каждую тему выделено необходимое количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к семинарским занятиям и участвовать в обсуждении вопросов. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой. Тематический план дисциплины, учебно-методические материалы, а также список рекомендованной литературы приведены в рабочей программе

В ходе изучения дисциплины обучающийся имеет возможность подготовить реферат по выбранной из предложенного в Рабочей программе списка теме. Выступление с докладом по реферату в группе проводится в форме презентации с использованием мультимедийной техники.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций:

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами. Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа (по В.И. Дало «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа обучающихся - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы обучающихся при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих обучающемуся в удобное для него время осваивать учебный материал;
- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;
- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы обучающихся, поскольку именно эти виды учебной работы в первую очередь готовят обучающихся к самостоятельному выполнению профессиональных задач;
- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль обучающегося в подборе материала, поиске путей решения задач.

Самостоятельная работа приводит обучающегося к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;
- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;
- исследовательскую.

В рамках курса выполняются следующие виды самостоятельной работы:

1. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
2. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
3. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
4. Выполнение итоговой контрольной работы.

Обучающимся рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом ак-

туализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории.

Необходимо отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса студент может пользоваться библиотекой ВУЗа, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала. Самостоятельная работа обучающихся предусмотрена учебным планом и выполняется в обязательном порядке. Задания предложены по каждой изучаемой теме и могут готовиться индивидуально или в группе. По необходимости студент может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач. Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее обучающимся и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы обучающегося и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания.

Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории. Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде обучающегося имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений. Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФГОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к экзамену должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами. Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция обучающегося с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании

может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения. Общий объем реферата 20 листов.

Технические требования к оформлению реферата следующие. Реферат оформляется на листах формата А4, с обязательной нумерацией страниц, причем номер страницы на первом, титульном, листе не ставится. Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль. На титульном листе реферата нужно указать: название учебного заведения, факультета, номер группы и фамилию, имя и отчество автора, тему, место и год его написания. Рекомендуемый объем работы складывается из следующих составляющих: титульный лист (1 страница), содержание (1 страница), введение (1 – 2 страницы), основная часть, которую можно разделить на главы или разделы (10 – 15 страниц), заключение (1 – 3 страницы), список литературы (1 страница), приложение (не обязательно). Если реферат содержит таблицу, то ее номер и название располагаются сверху таблицы, если рисунок, то внизу рисунка.

Содержательные части реферата – это введение, основная часть и заключение. Введение должно содержать рассуждение по поводу того, что рассматриваемая тема актуальна (то есть современна и к ней есть большой интерес в настоящее время), а также постановку цели исследования, которая непосредственно связана с названием работы. Также во введении могут быть поставлены задачи (но не обязательно, так как работа невелика по объему), которые детализируют цель. В заключении пишутся конкретные, содержательные выводы.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7-10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения обучающемуся выставляется соответствующая оценка.

Методические рекомендации по написанию эссе

Эссе – это небольшое по объему сочинение, не претендующее на полноту изложения материала. Эссе содержит основные мысли на заданную тему, излагается лаконично и сжато. Однако ответ на поставленный в названии к эссе вопрос должен быть дан, или, если тема сформулирована в виде утверждения, то оно должно быть подтверждено или опровергнуто.

В курсе планируется написание как минимум два эссе в течение семестра, которые охватывают все темы дисциплины. Темы эссе объявляются заранее, поэтому у обучающихся есть возможность внимательно поработать с литературой и другими источниками информации, задать интересующие вопросы преподавателю, кратко сформулировать основные мысли, касающиеся вопроса эссе.

При написании эссе обычно используется ряд источников, которые служат базой для личных рассуждений автора, но которые не обязательно указывать в конце сочинения (однако при желании в конце эссе может быть приведен список используемой литературы). Используемые источники позволяют автору дать содержательный и обоснованный ответ на вопрос темы эссе, а также обосновать личную точку зрения на затрагиваемую проблему. Источниками могут быть как учебные пособия, так и публицистические и научные статьи в периодической печати и Интернете. В эссе может быть использована статистика для подтверждения высказываний, однако в силу небольшого объема сочинения, эссе не должно быть перегружено цифрами.

Стиль эссе – научный. Требования к объему эссе по данной дисциплине – 5-7 страниц текста формата А4 шрифт размера 14, интервал 1,5. Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппиро-

ванный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Методические рекомендации по подготовке сообщений (доклада)

Подготовка материала для сообщения (доклада) аналогична поиску материалов для реферата и эссе. По объему текст, который рекомендуется использовать для сообщения, близок к объему текста эссе: для устного сообщения – не более трех страниц печатного текста. Если сообщение делается в письменном виде – объем его должен быть 3-5 страниц.

Устное сообщение может сопровождаться презентацией. Рекомендуемое количество слайдов – около 10. Текст слайда должен дополнять информацию, которая произносится докладчиком во время выступления. Полностью повторять на слайде текст выступления не целесообразно. Приоритет при написании слайдов отдается таблицам, схемам, рисункам, кратким заключениям и выводам.

В сообщении должна быть раскрыта заявленная тема. Приветствуется внимание аудитории к докладу, содержательные вопросы аудитории и достойные ответы на них поощряются более высокой оценкой выступающему. Время выступления – 10-15 минут.

Литература и другие источники могут быть найдены обучающимся самостоятельно или рекомендованы преподавателем (если возникнут сложности с поиском материала по теме); при предложении конкретной темы сообщения преподаватель должен ориентироваться в проблеме и уметь направить обучающегося.

Методические рекомендации для подготовки к зачету:

Зачет VIII-м семестрах является формой итогового контроля знаний и умений обучающихся по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного данной рабочей программой. К экзамену допускаются студенты, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На зачете обучающийся может набрать от 15 до 25 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
- подготовка к ответу на зачетные вопросы.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет проводится в письменной / устной форме.

При проведении зачета в письменной (устной) форме, ведущий преподаватель составляет зачетные билеты, которые могут включать в себя: тестовые задания; теоретические задания; задачи или ситуации. Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня зачетных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне зачетной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Результат устного (письменного) зачета выражается отметкой «зачтено»

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (контролируемая компетенция ПКС-3.2)

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя специальные помещения для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и

индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия. По дисциплине «СЭЭ» имеются презентации по отдельным темам курса, позволяющие наиболее эффективно освоить представленный учебный материал.

При проведении занятий лекционного типа/семинарского типа используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Пакет прав для учащихся на обеспечение доступа к сервису Office 365 ProPlusEdu ShrdSvr ALNG SubsVL MVL PerUsr STUUseBnft Student EES;
- Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal License.

свободно распространяемые программы:

- WinZip для Windows - программ для сжатия и распаковки файлов;
- Adobe Reader для Windows – программа для чтения PDF файлов;
- Far Manager – консольный файловый менеджер для операционных систем семейства Microsoft Windows.

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и преподавателем используются следующие информационные справочные системы: ЭБС «АйПиЭрбукс», СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант», СПС «Референт», СПС «Аюдар Инфо».

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые)
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеувеличителей, программ не визуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения;
 - задания для выполнения на зачете зачитываются ассистентом;
 - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
 - на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
 - зачет проводится в письменной форме;
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по желанию студента зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ.	- Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуникатор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних	Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа невизуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная).

	клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для айтрекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт).	
--	---	--

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

9. ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)

в рабочую программу по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, профиль «Бизнес-аналитика и экономическая безопасность» на 2024 – 2025 учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем
протокол № ____ от " ____ " _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ /

**Шкала оценивания планируемых результатов обучения
Текущий и рубежный контроль (форма аттестации – зачет)**

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
VIII	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».

Промежуточный контроль

Семестр	Шкала оценивания	
	Не зачтено (36-60 баллов)	Зачтено (61-70 баллов)
VIII	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил теоретическое и практическое задания. По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов.	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил практическое задание и частично (полностью) теоретическое задание. По итогам промежуточного контроля получил от 11 до 25 баллов. Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете выполнил полностью теоретическое задание или частично выполнил оба задания. По итогам промежуточного контроля получил от 1 до 10 баллов. Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачета.

Критерии оценки качества освоения дисциплины

Баллы (рейтинговой оценки)	Результат освоения	Требования к уровню освоения компетенции
61-70	Зачтено	Компетенции ОПК-5.2 освоены полностью. Обучающийся: имеет целостные, системные знания, умеет выделять главное и второстепенное; дает четкие определения понятий; последовательно и уверенно излагает материал; может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач.
36-60	Не заче- но	Компетенции ОПК-5.2 освоены частично. Обучающийся: имеет разрозненные знания; допускает негрубые ошибки и неточности в определении понятий; затрудняется в изложении материала; допускает грубые ошибки при применении приобретенных знаний, умений и навыков в решении профессиональных задач.
0-35	Недопуск	Компетенции ОПК- 5.2 не освоены. Обучающийся: имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное; допускает грубые ошибки в определении понятий, искажает их смысл; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач.

Вопросы к темам дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»

Тема 1. Общие положения судебной экономической экспертизы

Вопросы и задания по теме

1. Назовите формы применения специальных знаний.
2. В чем состоит предмет судебной экспертизы?
3. Каковы различия функций судебного эксперта и специалиста?
4. Приведите классификацию экспертных задач.
5. Что представляют собой объекты экспертного исследования?
6. По каким основаниям классифицируются судебные экспертизы?
7. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, ее цели и задачи.
8. Назовите основные исторические этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
9. Каковы права, обязанности, пределы компетенции эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?
10. Чем судебно-бухгалтерская экспертиза отличается от аудита и ревизии?

Тема 2. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебной экономической экспертизы

Вопросы и задания для самопроверки

1. Каковы концептуальные основы бухучета и отчетности?
2. Назовите уровни системы нормативного регулирования бухучета.
3. Какой принцип экспертной деятельности соблюдает эксперт-бухгалтер руководствуясь при проведении экспертизы нормативными правовыми документами?
4. Перечислите организационные элементы бухучета.
5. Какие допущения и требования должны соблюдаться при формировании учетной политики организации?
6. Приведите правила организации бухучета.
7. Какие требования предъявляются к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе?
8. Каковы особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права?

какова организационная основа экспертной деятельности?

Тема 3. Предмет и метод судебной экономической экспертизы

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите направления проведения судебной экономической экспертизы.
2. Перечислите основные объекты судебной экономической экспертизы.
3. Какие методы судебной экономической экспертизы используются?
4. Дайте характеристику общенаучным методам экспертизы.
5. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?
6. Дайте определение процедурам судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Перечислите виды экспертных процедур.
8. Дайте определение информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Назовите группы источников информации судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 4. Организация судебной экономической экспертизы

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите и охарактеризуйте стадии проведения судебной экономической экспертизы.
2. В каких случаях может назначаться судебная экономическая экспертиза?
3. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела и при рассмотрении дела в суде?
4. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по гражданским делам?
5. Назовите принципы планирования судебной экономической экспертизы.

6. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?
7. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?
8. Какие элементы включает стандарт проведения судебной экономической экспертизы?
9. Охарактеризуйте элементы стандарта.

Тема 5. Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы

Вопросы и задания

Назовите принципы судебной экономической экспертизы.

В чем должна проявляться независимость судебного эксперта-бухгалтера?

Как осуществляется оплата судебным экспертам по нормам процессуального законодательства?

Каковы пределы компетенции эксперта-бухгалтера?

Какие вопросы разрешает судебная экономическая экспертиза?

Каковы особенности производства судебной экономической экспертизы по уголовным и гражданским делам?

Какие комплексные судебные экспертизы назначаются с участием эксперта-бухгалтера?

Тема 6. Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование

Вопросы и задания

Каково содержание заключения судебной экономической экспертизы?

В чем заключаются особенности оценки заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом, лицом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?

Назовите процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.

Каковы условия назначения дополнительной и повторной судебной экономической экспертизы?

Каковы особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе?

Определите роль судебной экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации.

Тема 7. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Вопросы и задания

1. Какую ответственность несет руководитель организации в соответствии с законодательством в области бухучета?

2. Назовите права и обязанности главного бухгалтера организации.

3. Назовите обязанности кассира организации в соответствии с законодательством.

4. Что такое уголовное правонарушение?

5. Приведите виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения.

6. Кто несет ответственность за уголовные экономические преступления?

7. За какие виды экономических и налоговых нарушений предусмотрена административная ответственность?

8. Чем уголовная ответственность отличается от административной?

9. Приведите понятие и виды налогового правонарушения.

10. Какая ответственность предусмотрена за налоговые правонарушения?

Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

Вопросы и задания

1. Какие элементы включает стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?

2. Назовите объекты экспертизы операций с денежными средствами.

3. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами.

4. Как установить достаточность бухгалтерской информации для проведения экспертного исследования?

5. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с денежными средствами?

6. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с

денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

7. В чем заключается сущность инвентаризации денежных средств?
8. Назовите основные документальные приемы проверки.
9. По каким признакам можно проверить кассовые и банковские документы?
10. В чем заключается сущность экспертизы организации синтетического и аналитического учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?

Тема 9. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

Вопросы и задания

1. Назовите объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.
2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?
4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
5. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?
6. Какие приемы использует эксперт при определении неучтенной продукции?
7. Какова цель проверки норм, нормативов и смет расходов сырья, материалов при производстве продукции (работ, услуг)?
8. Назовите основные документальные приемы проверки.
9. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по учету операций с материально-производственными запасами?
10. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и налогового учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?

Тема 10. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

Вопросы и задания

1. Назовите объекты экспертизы операций по труду и заработной плате.
2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.
3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду и заработной плате?
4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.
5. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду и заработной плате.
6. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда?
7. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных и пособия по временной нетрудоспособности?
8. Назовите основные документальные приемы проверки.
9. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по расчетам с персоналом по оплате труда?
10. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по труду и заработной плате?

Тема 11. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Вопросы и задания

1. Назовите объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых

результатов и использованию прибыли?

4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

5. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

6. Назовите основные документальные приемы проверки.

7. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

8. Каковы особенности проверки фондов и резервов организации?

9. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения операций организации?

10. Каковы особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации?

Задачи по дисциплине «СЭЭ»

Уклонение от уплаты налогов

Задача 1. Статьей 363 НК РФ предусмотрена уплата транспортного налога по месту нахождения транспортного средства. Организация зарегистрирована в г. Нальчике, но имеет обособленное подразделение в г. Пятигорске, где и зарегистрированы принадлежащие организации транспортные средства.

Задание: Где, в г. Махачкале или в г. Каспийске должна производиться уплата транспортного налога?

Задача 2. Арбитражным судом было вынесено решение о взыскании с ООО «Альфа» в пользу ЗАО «Морфий» суммы долга за нарушение условий договора поставки продукции. Датой возникновения долга в сумме 350 тыс. руб. признано 21.01.2010г. Решение суда вступило в законную силу 19.03.2011г. Несмотря на передачу дела в исполнительное производство, денег по истечении трех лет с момента возникновения долга так и не было получено.

Задание: В каком порядке ЗАО «Морфий» может учесть дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе расходов для целей исчисления налога на прибыль в 2011г.?

Задача 3. Автомобиль, являющийся объектом основных средств, был похищен у организации до истечения срока полезного использования. Ранее сумма НДС, уплаченная продавцу автомобиля, была принята к вычету в соответствии с п.п.1 п.2 ст.171 НК РФ, поскольку автомобиль предназначался для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения НДС.

Задание: Обязана ли организация восстановить НДС, ранее принятый к по недоамортизированной части похищенного автомобиля?

Задача 4. Организация, производящая и перерабатывающая рыбную продукцию, смесей, а часть продает на сторону.

Задание: 1. По какой ставке НДС облагаются обороты по реализации кормовых смесей, произведенных на основе отходов от переработки рыбы? Применима ли к оборотам по реализации отходов производства ставка НДС 10%, если продукция, в ходе производства которой образуются отходы, облагается по ставке 10%?

Задача 5. В соответствии со ст.128 ТК РФ работник использовал право на отпуск без сохранения заработной платы. Продолжительность отпуска составила 90 дней в календарном году.

Задание: Уменьшается ли доход работника для исчисления НДФЛ на сумму стандартных налоговых вычетов за месяцы нахождения работника в неоплачиваемом отпуске?

Задача 6. В январе 2011г. предприятие для целей налогообложения установило новый срок

службы субъекта основных средств, который оказался меньше срока фактической эксплуатации. При этом бухгалтер уменьшил налогооблагаемый доход на остаточную стоимость субъекта основных средств.

Задание: Установите нарушение, допущенное бухгалтером, и предложите рекомендации по исправлению допущенных ошибок.

Задача 7. В ЗАО «Ассоль» работает инвалид третьей группы, которому в июне была начислена заработная плата в размере 7000 руб. Доход работника за январь-июнь не превысил 100 тыс. руб. Бухгалтер не начислил на его заработную плату ЕСН.

Задание: Установите нарушение, допущенное бухгалтером, укажите нарушенные при этом нормативные акты и последствия от допущенных ошибок. Предложите рекомендации по исправлению допущенных ошибок.

Задача 8. Фирма вручила победителю соревнований ценный приз в натуральной форме, но при этом не удержала налог и не уведомила об этом налоговые органы.

Задание: Определите допущенные фирмой нарушения и ответственность за них.

Задача 9. Предприятие выдало своим работникам в качестве оплаты труда продукцию собственного производства по себестоимости, причем, рыночная цена продукции превысила себестоимость более, чем на 20%. Предприятие рассчитало все налоги исходя из себестоимости, в результате чего были занижены суммы НДС и налога на прибыль.

Задание: Установите допущенные нарушения и последствия от них, дайте рекомендации по исправлению допущенных ошибок.

Задача 10. Налоговый орган, проводивший камеральную проверку организации, установил, что сумма налога на прибыль по итогам 2004г. организацией уплачена не полностью в результате неправильного исчисления налога. Из представленных организацией письменных объяснений и их проверки налоговым инспектором следовало, что неправильный расчет налога на прибыль произведен из-за ошибочных действий одного из работников бухгалтерии организации. В письме, приложенном к письменным объяснениям, директор организации, ссылаясь на неопытность работника бухгалтерии, просил налоговый орган снизить искимые требования в два раза, так как указанные обстоятельства можно признать в соответствии с п.3 и 1 ст.112 НК РФ смягчающими.

Задание: Каковы будут действия налоговых органов?

Задача 11. Предприятие поручило СМУ-10 строительство здания цеха сметной стоимостью работ (без НДС) 18500 тыс. руб. Срок завершения работ по договору – 01.01.2018г. завершенные работы были приняты в третьем квартале 2019г. Бухгалтер предприятия стоимость работ включил в облагаемую базу по налогу на имущество. При этом нарушен подпункт «а» п.4 «Инструкции по начислению и уплате налога на имущество», согласно которой «СМР по возвышению зданий включаются в расчет среднегодовой стоимости имущества, если срок строительства, установленный договором подряда, истек».

Среднегодовая стоимость имущества на: 01.01.2019г. – 81300 тыс. руб.;

01.04.2018г. – 100500 тыс. руб.;

01.07.2018г. – 132200 тыс. руб.;

01.09.2018г. – 170100 тыс. руб.

Задание: Определите последствия допущенных ошибок и способы их исправления.

Исследование несоответствий в содержании документов

Задача 1. Используя метод обратной калькуляции, произведите подсчет расхода продуктов на производство пяти порций блюда «Глазунья», если известно, что их себестоимость составила 23,15 рублей. Компоненты, входящие в состав блюда имеют следующую стоимость: яйцо – 2 руб.

за 1 шт; растительное масло – 30 руб. за 1 литр; соль – 3 руб. за 1кг.

Задача 2. Изучив представленный на экспертизу документ, произвести его арифметическую, формальную и нормативную проверку. Результаты изложить в заключении бухгалтера-эксперта.

Постановление о назначении СЭЭ

Задача 1. Следователем Азизовым М.Ю. вынесено решение о назначении СБЭ на предприятии МП «Дружба» на основании выявленного факта хищения товарно-материальных ценностей на складе №1 (уголовное дело №307).

Проведение экспертизы поручается эксперту-бухгалтеру экспертной службы г. Нальчика Салимову И.Б.

Перед экспертом-бухгалтером следователем Шебзуховым М.Ю. были поставлены следующие вопросы:

1. определить подлинность документов на отпуск ТМЦ;
2. определить подлинность факта хищения путем проведения инвентаризации ТМЦ;
3. определить размер ущерба и причастность к факту хищения заведующего складом №1.

На рассмотрение эксперту предоставлены отчеты заведующего складом, первичные документы по перемещению ТМЦ, инвентаризационные акты за прошлые периоды и т.п.

Задание: 1. Составить постановление о назначении СБЭ на типовом бланке.

2. Поэтапно описать действия следователя при составлении постановления.

3. Описать структуру составленного постановления.

Нарушения в банковской системе

Задача 1. Организация не сообщила в налоговую инспекцию о закрытии специального транзитного счета, за что налоговики начислили штраф. Однако, организация не согласилась и обратилась в арбитражный суд, решением которого была назначена СЭЭ.

Задание: Исследуйте позицию налогового органа и предприятия, дайте заключение.

Задача 2. Организация, имеющая в банке расчетный счет, «уговорила» этот же банк открыть ей еще один расчетный счет 10.01.2018г. 25.01.2018г. в результате налоговой проверки было обнаружено, что банком открыт новый счет для этой организации без уведомления об этом налогового органа.

Задание: Каковы будут действия налоговых органов?

Задача 3. Налоговой инспекцией было выставлено инкассовое поручение банку на перечисление с расчетного счета организации СП «Аздаг» суммы налога. Уже после получения указанного поручения в банк поступил перевод от дебитора организации СП «Аздаг». Банк, минуя расчетный счет организации СП «Аздаг», зачислил указанные денежные средства на ссудный счет этой организации в счет погашения задолженности по кредиту, выданному банком организации СП «Аздаг».

Задание: Установить нарушение, дать заключение.

Задача 4. У организации заключен договор банковского счета с банком, по условиям которого за несвоевременное перечисление денег со счета организации на основании ее распоряжения банк обязан заплатить ей пеню в размере 0,15 от не перечисленной суммы за каждый день просрочки. В установленное законом время организация направила банку распоряжение на перечисление суммы налога. Однако банком установленный срок без уважительных причин был нарушен на 5 банковских дней.

Задание: Какова ответственность банка?

Задача 5. Организация не уплатила налог в срок и у нее образовалась недоимка по уплате налога. Налоговая инспекция направила в адрес этой организации требование, которым было предписано в течение пяти дней устранить задолженность по налогу и уплатить пеню. Так как организация требование налоговой инспекции не выполнила, налоговая инспекция направила инкассовое поручение на списание суммы неуплаченного налога и пени банку, в котором имелся счет организации. Однако банк инкассовое поручение не исполнил, сославшись на отсутствие средств на расчетном счете организации. В результате проверки состояния банковского счета указанной организации налоговой инспекцией было выявлено, что банк мог исполнить инкассовое поручение, так как в это же время по поручению организации перечислил денежные суммы по двум договорам купли-продажи.

Задание: Каковы будут действия налоговых органов?

Нарушения в системе кредитования

Задача 1. Предприятие 01.08.2018г. получило в банке кредит 120 тыс. руб. на один месяц по ставке 25% годовых на пополнение своих оборотных активов, но не смогло своевременно вернуть его. Бухгалтерия предприятия проценты за кредит включила в себестоимость продукции с последующим уменьшением налогооблагаемой прибыли. Ставка рефинансирования – 25%. **Справочно:** За просрочку кредита предусмотрен штраф в размере 5% на срок сдачи декларации по налогу на прибыль. Ошибка обнаружена 20.12.2018г.

Задание: Следует установить допущенные нарушения бухгалтерией предприятия и последствия за них в случае установления их налоговой инспекцией. Привести исследовательскую часть анализа ситуации и дать заключение с исправленными записями.

Задача 2. Предприятие 01.07.2018г. получило в банке кредит 200 тыс. руб. на один месяц по ставке 30% годовых на пополнение своих оборотных активов, но не смогло своевременно вернуть его. Бухгалтерия предприятия проценты за кредит включила в себестоимость продукции с последующим уменьшением налогооблагаемой прибыли. Ставка рефинансирования – 25%. **Справочно:** За просрочку кредита предусмотрен штраф в размере 5% на срок сдачи декларации по налогу на прибыль. Ошибка обнаружена 10.11.2018г.

Задание: Следует установить допущенные нарушения бухгалтерией предприятия и последствия за них в случае установления их налоговой инспекцией. Привести исследовательскую часть анализа ситуации и дать заключение с исправленными записями.

Задача 3. Предприятие получило на сопоставимых условиях три кредита по 300 руб. каждый. Процент за пользование первым кредитом – 10% годовых; вторым кредитом – 12% годовых; третьим кредитом – 21% годовых. Все кредиты возвращены 31.12. с процентами. Бухгалтерия предприятия отразила в бухгалтерском и налоговом учете операции одинаковыми записями. Для целей налогообложения суммы процентов были определены без учета норм.

Задание: Привести проводки бухгалтерии и определить допущенные ошибки, предложить исправление записей.

Порядок документооборота, подделка документов

Задача 1. В процессе проверки объектов предпринимательской деятельности сотрудник милиции провел контрольную закупку и выявил факт обмана потребителей (ст.14.7 КоАП РФ), а также признаки подделки в накладных на товарно-материальные ценности. В связи с этим он произвел в присутствии понятых изъятие документов на продаваемые материальные ценности.

Задание: 1. Определить, правомерно ли действие сотрудника милиции.
2. Каким документом необходимо оформить результат изъятия.
3. На какой срок правомерно изъятие бухгалтерских и иных документов сотрудниками милиции.

Задача 2. В Ленинский РОВД г. Нальчика поступило заявление о признаках преступления, предусмотренного ч.2 ст.160 УК РФ. Преступление совершено главным бухгалтером Муслимовой и кассиром Аминовой, работающими в ОАО «Весна». Ранее на данном предприятии была проведена ведомственная документальная ревизия. Однако Муслимова и Аминова согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три РКО на общую сумму 20000 рублей.

Задание: 1. Имеются ли основания для назначения СБЭ?

2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения СБЭ?

3. Оформить постановление о назначении СБЭ.

Задача 3. 10.03.2011г. ООО приобрело 15% акций ОАО, о чем в налоговый орган не сообщило. В результате выездной налоговой проверки 10.06.2018г. должностным лицом был выявлен факт нарушения ООО налогового законодательства.

Задание: Определить допущенные нарушения и ответственность за них.

Задача 4. Организация представила в налоговую инспекцию бухгалтерскую отчетность и декларацию по налогу на прибыль. При проведении камеральной налоговой проверки были выявлены некоторые неясности в отчете «О прибылях и убытках». Должностное лицо налоговой инспекции направило организации письменный запрос с требованием в 5-дневный срок представить дополнительные сведения по указанному отчету. Организация запрашиваемые документы представила на две недели позже положенного срока.

Задание: Каковы будут предъявлены претензии к организации налоговой инспекцией?

Задача 5. Предприятие, ссылаясь на то, что оно не вело финансово-хозяйственную деятельность, не представило в налоговую инспекцию налоговых деклараций и отчетности.

Задание: Изложите позиции налоговой инспекции, дайте заключение.

Задача 6. В августе 2017г. предприятие приобрело материалы согласно договора купли-продажи и оплатить за них должно было 20.08.2017г. в размере 96000 рублей (с учетом НДС). В учете поступление материалов отражено: Д10 К60 – 81348 руб., Д19 К60 – 14652 руб. За материалы предприятие поставщику не оплатило, а поставщик своевременно не затребовал сумму долга. 20.08.2016г. истек срок исковой давности, но в бухгалтерии не списали кредиторскую задолженность. В сентябре 2018г. проведена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Задание: Каково должно быть заключение эксперта-бухгалтера?

Инвентаризация и искажение ее результатов

Задача 1. На основе образцов документов по оформлению инвентаризации, раздаточного материала в виде вводной задачи, представленной в табличном варианте, провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей, определить ее результаты, которые оформить соответствующим образом.

Задание: Выявить результаты инвентаризации, определить методы их сокрытия.

Уклонение от постановки на учет в налоговые органы

Задача 1. Предприятие издало приказ о создании обособленного подразделения 20.12.2011г. Заявление о регистрации было подано 25.12.2011г. Налоговая инспекция наложила штраф на предприятие за нарушение срока регистрации. Предприятие не согласилось с решением налогового органа.

Задание: Проанализируйте ситуацию, дайте заключение по данному вопросу.

Задача 2. Предприятие издало приказ о создании обособленного подразделения 20.12.2017г. Заявление о регистрации подано 25.01.2018г. Между налоговой инспекцией и предприятием воз-

ник спор по нарушению срока регистрации обособленного подразделения.

Задание: Изложите заключение по данной ситуации, используя справочные данные:

1. Ст.23 и ст.83.НК РФ постановляет, что налогоплательщики обязаны регистрировать обособленные подразделения не позднее 30 календарных дней после их создания.
2. П.1 ст. 116 НК РФ устанавливает ответственность за нарушение указанного срока.
3. П.2 ст.11 НК РФ постановляет, что признание обособленного подразделения производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительских документах.
4. Договор об аренде помещения обособленного подразделения был заключен 28.12.2000г.

Задача 3. АО, расположенное в г. Нальчике, 03.08.2018г. создало филиал в г. Пятигорске. К 11.10.2018г. АО зарегистрировало в Нальчикской регистрационной палате изменения в своем уставе. Филиал до 11.10.2018г. никакой деятельности не осуществлял. 14.10.2018г. представителем АО было подано заявление в налоговую инспекцию г. Пятигорска о постановке на учет общества по месту нахождения филиала.

Задание: Определить допущенные нарушения и ответственность АО за них.

Задача 4. 05.07.2018г. организация зарегистрирована как юридическое лицо и до 05.12.2010г. находилась в пассивном состоянии. 05.12.2018г. представители организации подали заявление о постановке на учет в налоговую инспекцию по месту нахождения.

Задание: Определить допущенные нарушения и ответственность организации за них.

Задача 5. ОАО «Завод «Дизель»» из г. Нальчика 05.12.2018г. открыла в г. Москве свое представительство, которое территориально находилось в помещении офиса московской организации СП «Маргарита» на основе договора аренды.

В ходе выездной налоговой проверки, проведенной 22.01.2018г. налоговой инспекцией по месту нахождения офиса СП «Маргарита», было установлено, что работники ОАО «Завод «Дизель»» работают в офисе организации СП «Маргарита» по трудовым договорам, заключенным с ОАО «Завод «Дизель»» на срок более, чем на 1 месяц.

Задание: Решение налоговой инспекции должно быть правомерным к ОАО «Завод «Дизель»»?

Заключение СЭЭ

Задача 1. В июне состоялся фуршет на 60 тыс. руб. (с учетом НДС). Бухгалтерия предприятия оплатила указанную сумму ресторану, что отразила в бухгалтерском учете следующими записями:

Д 26 К 76 – 50847 руб.

Д 19 К 76 – 9153 руб.

Д 76 К 51 – 60000 руб.

Д 68 К 19 – 9153 руб.

Задание: 1. Отобразить проводки эксперта по указанным операциям.

2. Выявить нарушения и установить ответственность предприятия за допущенные нарушения.
3. Составить заключение бухгалтера-эксперта по установленной форме.

Задача 2. ОАО «Амулет» 07.08.2018г. представило в налоговую инспекцию уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2010г. и заявление о зачете излишне уплаченного налога на прибыль в счет предстоящих платежей. Основанием явилась ошибка, допущенная налогоплательщиком при расчете амортизационных отчислений по стоимости основных средств по первоначально поданной декларации, в которой не была учтена переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2017г.

Задание: 1. Дать заключение по этому поводу эксперта. Каковы будут действия налоговой инспекции?

Выявление ошибок в отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете

Задача 1. Предприятие определяет выручку от реализации продукции для целей налогообложения методом «по оплате». Покупателю реализована продукция на сумму 500000 руб. (себестоимость продаж – 100000 руб.) 21.08.1918г. Покупатель оплатил предприятию 250000 руб.

В бухгалтерском учете были оформлены следующие проводки:

1. Д62 К92/1 – 500000 руб. - реализована готовая продукция покупателю;
2. Д90/2 К40 – 100000 руб. – списана себестоимость реализованной продукции;
3. Д90/2 К76 – 76271 руб. – НДС от общей суммы реализации продукции;
4. Д51 К62 – 250000 руб. – получена частичная оплата от покупателя;
5. Д76 К68 – 38136 руб. - НДС от оплаченной суммы покупателем;
6. Д90/9 К80 – 111864 руб. (250000 – 100000 – 38136) – убыток от реализации продукции;
7. Д80 К68 – 26847 руб. (108300* 24%) – начислен налог на прибыль.

При производстве бухгалтерской экспертизы в январе 2019г. была установлена ошибка, допущенная бухгалтерией при отражении указанных операций в учете, а именно: продукция оплачена покупателем только на 50%, следовательно, при определении финансового результата следовало списать только себестоимость отгруженной и оплаченной продукции.

Задание: Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Задача 2. Предприятие определяет выручку от реализации продукции для целей налогообложения методом «по оплате». Покупателю реализована продукция на сумму 800000 руб. (себестоимость продаж – 240000 руб.) 11.05.2018г. Покупатель оплатил предприятию 400000 руб.

В бухгалтерском учете были оформлены следующие проводки:

1. Д62 К90/1 – 800000 руб. - реализована готовая продукция покупателю;
2. Д90/2 К40 – 240000 руб. – списана себестоимость реализованной продукции;
3. Д90/2 К76 – 122034 руб. – НДС от общей суммы реализации продукции;
4. Д51 К62 – 400000 руб. – получена частичная оплата от покупателя;
5. Д76 К68 – 61017 руб. - НДС от оплаченной суммы покупателем;
6. Д90/9 К80 – 98983 руб. (400000 – 240000 – 61017) – убыток от реализации продукции;
7. Д80 К68 – 23756 руб. (93400* 24%) – начислен налог на прибыль.

При производстве бухгалтерской экспертизы в январе 2019г. была установлена ошибка, допущенная бухгалтерией при отражении указанных операций в учете, а именно: продукция оплачена покупателем только на 50%, следовательно, при определении финансового результата следовало списать только себестоимость отгруженной и оплаченной продукции.

Задание: Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Задача 3 15.04.2017г. предприятие получило в оплату счета за продукцию вексель. Процент по векселю был включен бухгалтерией в выручку до начисления НДС, но бухгалтер неправильно рассчитал процент по векселю, который не учитывается при налогообложении НДС, что привело к занижению НДС и переплате налога на прибыль. 25.03.2018г. предприятием реализована обувь на сумму 480 тыс. руб. (в т.ч.: НДС – 80 тыс. руб.), себестоимость которой составила 360 тыс. рублей. Номинальная стоимость векселя – 540 тыс. руб., срок погашения векселя – 30.07.2018г., ставка рефинансирования ЦБ – 23%, которая была снижена до 21%.

Задание: Изложите аналитически итоговую часть бухгалтера-эксперта.

Налоговая ответственность за нарушения в бухгалтерском учете

Задача 1. П.1 ст.122 НК РФ гласит: «Если налогоплательщик по какой-либо причине не уплатил налог вовсе или уплатил его не полностью, то на него налагается штраф». Проводя камеральную проверку декларации, представитель налоговой инспекции установил, что сумма налога была занижена. Поэтому организация, по мнению налоговой инспекции, должна быть оштрафова-

на, с чем не согласилось руководство организации. Согласно ст.108 НК РФ, налоговая инспекция документально доказала нарушение организации.

Задание: Изложите заключение по данному спорному вопросу.

Задача 2. Предприятие, ссылаясь на то, что оно не вело финансово-хозяйственную деятельность, не представило в налоговые органы декларации и бухгалтерскую отчетность. Налоговая инспекция приняла решение о наказании налогоплательщика, в соответствии с п.1 ст.126 НК РФ, гласящей, что предприятие должно нести ответственность за несвоевременное представление в налоговые органы деклараций и бухгалтерской отчетности. Предприятие не согласилось с решением налоговой инспекции.

Задание: Изложите заключение бухгалтера-эксперта.

Задача 3. ООО «Корунд» поручило ЗАО «Строитель» строительство здания цеха сметной стоимостью работ (без НДС) 24540 тыс. руб. Срок завершения работ по договору – 01.07.2018г. завершенные работы были приняты в третьем квартале 2018г.

Бухгалтер предприятия стоимость работ включил в облагаемую базу по налогу на имущество. При этом нарушен подпункт «а» п.4 Инструкции по начислению и уплате налога на имущество, согласно которой «СМР по возвышению зданий включаются в расчет среднегодовой стоимости имущества, если срок строительства, установленный договором подряда, истек».

Среднегодовая стоимость имущества на: 01.01.2018г. – 87500 тыс. руб.;

01.04.2018г. – 99800 тыс. руб.;

01.07.2018г. – 140200 тыс. руб.;

01.09.2018г. – 157800 тыс. руб.

Задание: Определите последствия допущенных ошибок и способы их исправления.

Задачи для ситуационного анализа: Уклонение от уплаты налогов

Ситуация 1. Предприятие 30.04.2018г.получило в оплату счета за продукцию вексель. Процент по векселю был включен бухгалтерией в выручку до начисления НДС, но бухгалтер неправильно рассчитал процент по векселю, который не учитывается при налогообложении НДС, что привело к занижению НДС и переплате налога на прибыль. 09.04.2018г. предприятием реализована обувь на сумму 414 тыс. руб. (в т.ч.: НДС – 69 тыс. руб.), себестоимость которой составила 320 тыс. рублей. Номинальная стоимость векселя – 450 тыс. руб., срок погашения векселя – 26.07.2018г., ставка рефинансирования ЦБ – 25%, которая была снижена до 23%.

Задание: Изложите аналитически итоговую часть бухгалтера-эксперта.

Ситуация 2. В сентябре 2018г. ООО «Арго» реализовало 30 тысяч литров водки за 1800 тыс. руб. (без НДС и акцизов). В свою очередь, ЗАО «Свияга» эту водку реализовал за 3 млн. руб. (без НДС и акцизов). Третий покупатель этой же водки ОАО «Скутер» реализовал в розницу эту водку за 4200 тыс. руб. (без НДС и акцизов). В бухгалтерии ни одного из трех предприятий не начислен акциз при реализации водки. **Справочно:** Акциз – налог на реализацию этилового спирта – 98,78 руб. за 1 литр.

Задание: Изложите заключение по данной ситуации.

Ситуация 3. В 2018г. ООО «Заря» передало ЗАО «Спутник» здание по акту приемки-передачи основных средств. При этом был заключен, но не зарегистрирован договор купли-продажи здания. Здание было с баланса списано, и организация прекратила платить налог на имущество.

Задание: Выполните анализ ситуации, дайте заключение по итогам выполненного анализа.

Ситуация 4. Предприятие отгрузило покупателю продукцию стоимостью 60 тыс. руб., себестоимость продукции составила 38 тыс. руб. Покупатель своевременно не оплатил за продукцию,

и поэтому предприятие переуступило право требования задолженности третьему лицу, получив за это 48 тыс. руб., с которых предприятие рассчитало налоги.

Задание: Исследуйте данную ситуацию, дайте заключение по итогам исследования и рекомендации по исправлению ошибок.

Ситуация 5. НПО «Баккондиционер» продала СП «АзНач» кондиционер, однако выручка от этой продажи не была отражена в ее кассовых документах. Таким образом, полученные НПО «Баккондиционер» денежные средства не были оприходованы. В итоге выручка от проданного кондиционера не вошла в налоговую базу, и налог на прибыль в части этой выручки не был исчислен и уплачен по результатам налогового периода.

В ходе встречной налоговой проверки организации СП «АзНач» налоговым органом был установлен факт продажи кондиционера.

Задание: Исследуйте ситуацию и дайте заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация 6. Предприятие продало иностранной компании продукцию на сумму 100 тыс. дол. США. В соответствии с договором право собственности на товар переходит к покупателю при его передаче перевозчику на территории РФ (курс доллара на день отгрузки товара – 61,5 руб. за 1 дол. США). Несмотря на это, предприятие воспользовалось нулевой ставкой НДС. Однако, налоговая инспекция в ходе проверки произвела доначисление НДС, пени и наложила штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога. С решением налоговой инспекции предприятие не согласилось.

Задание: Изложите позицию налогового органа и предприятия, составьте заключение бухгалтера-эксперта.

Ситуация 7. Гражданин представил в налоговую инспекцию по месту своего учета налоговую декларацию. При сверке этой декларации с данными, имеющимися у налоговой инспекции, сотрудниками налоговой инспекции был установлен факт не включения этим гражданином в налоговую декларацию сведений о переходе к нему в собственность одного частного дома на общую сумму 1800000 рублей (на день нотариального удостоверения).

Задание: Установить нарушения, дать заключение.

Ситуация 8. Бухгалтер организации подал искаженную налоговую отчетную документацию в налоговую инспекцию, являясь при этом ответственным за подачу налоговой отчетности организации.

Задание: Установить нарушения, дать заключение.

Ситуация 9. Налоговая инспекция в период с 23.12.2018г. по 26.12.2018г. провела выездную проверку ООО «Сапфир» и его филиала по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налога на реализацию ГСМ за период с 01.11.2017г. по 31.12.2017г. Налоговой инспекцией было вынесено решение о привлечении ООО «Сапфир» к налоговой ответственности за неполноту уплаты налога в виде штрафа – 200695 руб. Кроме того, ООО «Сапфир» было предложено уплатить доначисленную сумму налога – 1003473 руб. и пеню за несвоевременную уплату налога – 828431 руб.

Задание: Правомерны ли действия налоговой инспекции? Дайте заключение по данной ситуации.

Ситуация 10. В сентябре 2018г. ООО «Сигнал» реализовало 20 тысяч литров водки за 1000 тыс. руб. (без НДС и акцизов). В свою очередь, ЗАО «Заря» эту водку реализовал за 1800 тыс. руб. (без НДС и акцизов). Третий покупатель этой водки ОАО «Нальчик» реализовал в розницу эту водку за 2100 тыс. руб. (без НДС и акцизов). ЗАО «Заря» и ОАО «Нальчик» имеют акцизные склады, что понятно из того, что они реализуют продукцию в розницу. В бухгалтерии ни одного из трех предприятий не начислен акциз при реализации водки. **Справочно:** Акциз – налог на ре-

лизацию этилового спирта – 98,78 руб. за 1 литр.

Задание: Изложите заключение по данной ситуации.

Исследование несоответствий в содержании документов

Ситуация 1. В ходе встречной проверки ОАО «Пломбир» и ЗАО «Сократ» была произведена сверка двух экземпляров одной и той же накладной. При этом были выявлены изменения натуральной единицы измерения и цены на отпущенные продукты в накладной поставщика (ЗАО «Сократ»).

Задание: Дайте заключение эксперта-бухгалтера по создавшейся ситуации.

Нарушения в банковской системе

Ситуация 1. Налоговая инспекция вручила в установленном порядке банку, обслуживающему организацию ОАО «Авиаагрегат», решение о приостановлении операций по счету этой организации. После этого организация ОАО «Авиаагрегат» представила в банк платежное поручение на перечисление 50000 руб. на счет организации ОАО «Завод «Дагдизель»» в счет оплаты за товар по договору поставки, которое банк исполнил.

Задание: Исследуйте ситуацию и дайте заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация 11. Развивающаяся нальчикская торговая компания, вышедшая на московский рынок, для удобства проведения расчетов открыла 11.01.2018г. расчетный счет в банке г. Москвы. 08.02.2018г. компания письменно сообщила в налоговый орган по месту своего учета об открытии нового расчетного счета в г. Москве.

Задание: Исследуйте ситуацию и дайте заключение эксперта-бухгалтера; установите нарушения и определите ответственность за них.

Порядок документооборота, подделка документов

Ситуация 1. В организацию НПО «Баккондиционер» налоговым органом было направлено требование о предоставлении документов с данными о внесенной ею доле в уставный капитал организации СП «Аздаг» организация НПО «Баккондиционер» представила налоговому органу заведомо искаженные данные.

Задание: Исследуйте ситуацию и дайте заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация 2. Изучив представленные документы по итогам ранее проведенной инвентаризации, определить наличие подлогов в документах и составить при необходимости протокол изъятия документов.

Выявление ошибок в отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете

Ситуация 1. В ходе судебного разбирательства выяснилось, что предприятие выдало работникам в качестве оплаты труда продукцию собственного производства по себестоимости и рассчитало все налоги исходя из себестоимости. Десяти работникам было отпущено по двадцать наборов посуды по себестоимости 120 руб. за каждый, рыночная цена одного набора – 180 руб. (с учетом НДС).

Бухгалтерия оформила проводки:

1. Д76 К90/1 - 24000 руб. (20 * 120 * 10) - отражена выдача продукции работникам;
2. Д90/3 К68 - 4000 руб. - начислен НДС от суммы продаж;
3. Д90/2 К43 - 20000 руб. (24000–4000) - списана себестоимость продаж;
4. Д99 К90/9 - 4000 руб. (24000- 4000 – 24000) - убыток от продаж;
5. Д70 К76 - 24000 руб. - зачет задолженности по оплате труда.

Задание: Исследуйте ситуацию и напишите заключение, используя статьи НК РФ.

Ситуация 2. В ходе судебного разбирательства выяснилось, что предприятие выдало работникам в качестве оплаты труда продукцию собственного производства по себестоимости и рассчитало все налоги исходя из себестоимости. Пятнадцати работникам было отпущено по тридцать наборов посуды по себестоимости 60 руб. за каждый, рыночная цена одного набора – 120 руб. (с учетом НДС).

Бухгалтерия оформила проводки:

1. Д76 К90/1 - 27000 руб. (30 * 60 * 15) - отражена выдача продукции работникам;
2. Д90/3 К68 - 4500 руб. - начислен НДС от суммы продаж;
3. Д90/2 К43 - 22500руб. (27000–4500) - списана себестоимость продаж;
4. Д99 К90/9 - 4500 руб. (27000–4500–27000) - убыток от продаж;
5. Д70 К76 - 27000 руб. - зачет задолженности по оплате труда.

Задание: Исследуйте ситуацию и напишите заключение, используя статьи НК РФ.

Деловые (имитационные) игры: Исследование несоответствий в содержании документов

Деловая игра 1 «Методы исследования документов»

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что зам. Директора по административно-хозяйственной части средней школы №38 Исмаилова получила под отчет 5000 рублей, которые присвоила. Для отчета Исмаилова представила товарный чек ОАО «ЦУМ», подтверждающий оплату канцелярских товаров на указанную сумму. После этого Исмаилова получила под отчет 37000 рублей, на которые она на мебельной фабрике должна была приобрести стулья. Исмаилова доставила стулья и представила документы на приобретение стульев на 32000 рублей. Проведенной проверкой установлено, что стулья были приобретены на 8000 рублей.

Задание:

1. Определить, какие моменты исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.
2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.
3. Составить необходимые материалы по изъятию бухгалтерских документов.

Деловая игра 2 «Методы исследования документов»

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что работники ЗАО «Идеал» осуществили хищение денежных средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

Задание:

1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации.
2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.
3. Составить необходимые материалы по изъятию документов.

Деловая игра 3 «Методы исследования документов»

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что руководитель предприятия «Коралл» Магомедов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «Коралл» имело хозяйственные связи. Он обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника предприятия «Коралл», в счет взаиморасчетов. На основании письма Магомедова и договора предприятия «Коралл» с заводом, последний перечислил на счет учебного заведения

по платежному поручению №218 от 26.08.2018г. денежные средства в сумме 20000 рублей в качестве оплаты обучения сына Магомедова за 1 курс. Фактически Магомедов - младший проживает отдельно от родителей и работает на таможне.

Задание: 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации.

2 . Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

3. Составить необходимые материалы по изъятию документов.

Деловая игра 4 «Методы исследования документов»

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что руководитель предприятия «Коралл» Магомедов, управляя личной автомашиной ВАЗ-2106, совершил ДТП, в результате которого причинил имущественный ущерб владельцу ВАЗ-2109 Тахтарову в размере 20000 рублей. Магомедов, используя свое служебное положение, заключил договор с заводом, с которым предприятие «Коралл» имело хозяйственные связи, на получение кузова автомашины ВАЗ-2107 для нужд предприятия в счет взаиморасчетов. По доверенности №228 от 20.10.2017г. Магомедов получил на заводе кузов автомашины ВАЗ-2107 стоимостью 9200 рублей, который он не сдал и не оприходовал. Водитель предприятия «Коралл» Аминов по указанию Магомедова перевез кузов с завода в г. Каспийск, где продал его гражданину Алиеву, домашний адрес, место работы, Ф.И.О. которого сообщил Магомедов, выгрузив кузов в гаражном кооперативе. В дальнейшем Магомедов получил от Алиева за кузов 10000 рублей, которые передал Тахтарову в счет возмещения материального ущерба.

Задание: 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.

2 . Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

Деловая игра 5 «Методы исследования документов»

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что руководитель предприятия «Коралл» Магомедов, используя свое служебное положение, систематически похищал мясо, находящееся на ответственном материальном хранении у заведующей холодильником Саидовой. Мясо отпускалось знакомым Магомедова по запискам, которые он оформлял, а мясо списывалось ревизионной комиссией, не знавшей о преступных действиях Магомедова, по актам о порче мяса. Всего по запискам было отпущено 217кг мяса на сумму 1980 рублей. Какие доказательства необходимы для доказывания вины Магомедова?

Задание: 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.

2 . Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

Деловая игра 6 «Методы исследования документов»

Кассир финансового технического колледжа Амирова получила под отчет деньги в сумме 3000 рублей, а для отчета представила подложную квитанцию к ПКО на 3000 рублей, составленную от имени типографии, подтверждающей оплату бланков. Фактически оплата бланков осуществлена ранее по безналичному расчету базовым предприятием «Авиаагрегат».

Задание: 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.

2 . Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

Деловая игра 7 «Методы исследования документов»

Начальник районного управления сельского хозяйства Абрамов попросил руководителя АО «Победа» Исаева отпустить в АО «Рассвет» 20 тысяч штук кирпича. Так как кирпича в хозяйстве не было, Исаев для получения и оплаты кирпича направил на кирпичный завод бригаду наемных

рабочих, которые должны были выполнить ремонт административного здания кирпичного завода. По окончании работ Исаев расписался в получении кирпича, однако, фактически кирпич получал главный инженер АО «Рассвет» Мамаев. В дальнейшем Исаев списал кирпич на ремонтно-строительные работы в АО «Победа». Фактически кирпич был израсходован на строительство дома руководителя АО «Рассвет» Байрамова.

Задание: 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.

2 . Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.