

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА

**кафедрой налогообложения, учета и
экономической безопасности**

Протокол от «24» декабря 2021 г. № 12

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Б1.В.06

**краткое наименование дисциплины - СЭЭ
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,
специализация: "Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах"
квалификация выпускника: Экономист**

форма обучения: очная

Год набора - 2021

Новосибирск, 2021

Автор–составитель:

Старший преподаватель кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности, Зверева А.С.

Заведующий кафедрой налогообложения, учета и экономической безопасности:

канд. экон. наук, доцент кафедры налогообложения, учёта и экономической безопасности, Черепкова Т.Н.

СОДЕРЖАНИЕ

1.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2.Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	5
3.Содержание и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	29
6.Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	33
6.1.Основная литература	33
6.2.Дополнительная литература.	34
6.3.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	34
6.4. Нормативные правовые документы	34
6.5.Интернет-ресурсы	35
6.6.Иные источники	35
7.Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	35

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина Б1.В.06 «Судебная экономическая экспертиза» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов (таблица № 1):

Таблица № 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс-1	Способность организовывать и проводить проверки, применять методы контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКс-1.1	Способность понимать место и роль государственных органов в различных контрольных и проверочных мероприятиях
		ПКс-1.2	Способность понимать сущность контрольных и проверочных мероприятий
		ПКс-1.3	Способность оценивать эффективность контрольных и проверочных мероприятий
		ПКс-1.4	Способность организовывать и проводить налоговые проверки
		ПКс-1.5	Способность проводить контрольно-проверочные и экспертные мероприятия
		ПКс-1.6	Способность разрабатывать предложения по совершенствованию методов контроля финансово-хозяйственной деятельности

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Таблица № 2

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
С/01.7 Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПКс-1	на уровне знаний: сущности контрольно-проверочных и экспертных мероприятий финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; методики организации и проведения налоговых проверок; методики организации и проведения проверок государственного финансового контроля; методики организации и проведения судебно-экономической экспертизы
		на уровне умений: применять стандарты и методические материалы контрольно-проверочной деятельности; осуществлять налоговые проверки; осуществлять проверки государственного финансового контроля; осуществлять мероприятия по проведению судебно-экономической экспертизы; оценивать эффективность

	контрольных и проверочных мероприятий; обосновывать предложения по повышению эффективности контрольно-проверочных и экспертных мероприятий
	на уровне навыков: выявления нарушений налогового и бюджетного законодательства на основе открытых сведений о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; планирования контрольных мероприятий на основе анализа имеющейся информации; проведения отдельных контрольных мероприятий и процедур.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» (индекс Б1.В.06) изучается на пятом курсе (9 семестр) на очной форме обучения.

Общая трудоемкость дисциплины 4 зачетных единиц (144 а.ч.).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем и на самостоятельную работу обучающихся - 66 часов (32 часа лекций, 34 часа практических (семинарских) занятий), 51 час - самостоятельная работа.

Освоение дисциплины опирается на знания, полученных в изученных дисциплинах: «Организация и методика проведения налоговых проверок» (Б1.В.18) – 8 семестр, «Бухгалтерский учет» (Б1.0.16) – 7 семестр, «Бухгалтерский финансовый учет» (Б1.В.03) – 7 семестр, «Налоговый учет и отчетность» (Б1.В.17) – 8 семестр, «Налоги и налогообложение» (Б1.0.24) – 3 и 4 семестр и др.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Судебная экономическая экспертиза», необходимы для последующего изучения элементов образовательной программы высшего образования (далее - ОП ВО).

Допускается реализация дисциплины с использованием разработанного онлайн-курса «Судебная экономическая экспертиза» на платформе «СДО Академия» в случае его фактического наличия. Разработчиком онлайн курса является преподаватель, осуществляющий ведение данной дисциплины.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля) (таблица № 3)

Таблица № 3

№ п/п	Наименование тем (модулей)	Объем дисциплины, час.				Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации ¹
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий		СР	
			Л	ПЗ		
Тема 1	Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования	9	2	2	5	О, Т, Д

¹ Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), практическая работа или кейс-задание (ПР), доклады (Д).

Тема 2	Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история	9	2	2	5	О, Т, Д
Тема 3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	9	2	2	5	О, Т, Д
Тема 4	Назначение и производство судебной экспертизы	9	2	2	5	О, Т, Д
Тема 5	Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки	13	4	4	5	О, Т, Д
Тема 6	Класс и роды судебно-экономической экспертизы	17	6	6	5	О, Т, Д
Тема 7	Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов	13	4	4	5	О, Т, Д
Тема 8	Предмет и метод бухгалтерской экспертизы	9	2	2	5	О, Т, Д
Тема 9	Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы	16	4	6	6	ПР, Т, О, Д
Тема 10	Объект экспертного исследования	13	4	4	5	Т, О, Д
Промежуточная аттестация		27				Экзамен
Итого		117	32	34	51	Ак.ч
		144				4 з.е.
						108 ас.час.

Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования. Системно-структурная характеристика знаний. Понятие специальных знаний. Формы использования специальных знаний.

Тема 2. Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история.

Понятие, предмет, задачи, объекты судебной экспертизы. Методология судебной

экспертизы. История становления и развития судебной экспертизы.

Тема 3. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность.

Понятие «личность» и ее структура. Личность судебного эксперта. Деятельность. Экспертная деятельность. Судебно-экспертная деятельность и ее виды. Процессуальный статус судебного эксперта и его компетенция.

Тема 4. Назначение и производство судебной экспертизы.

Назначение судебной экспертизы. Производство судебной экспертизы.

Тема 5. Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.

Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.

Тема 6. Класс и роды судебно-экономической экспертизы.

Сущность, цель и задачи экономической экспертизы. Экономическая экспертиза как наука. Экономическая экспертиза в деятельности экономических субъектов.

Тема 7. Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза. Судебная финансово-экономическая экспертиза. Судебно-товароведческая экспертиза. Судебная инженерно-экономическая экспертиза. Судебная планово-экономическая экспертиза.

Тема 8. Предмет и метод бухгалтерской экспертизы.

Предмет бухгалтерской экспертизы. Метод бухгалтерской экспертизы.

Тема 9. Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы.

Содержание методик бухгалтерской экспертизы: по определению размера задолженности работодателя перед работником по заработной плате; при расследовании мошенничества, при расследовании присвоения или растраты, при определении дохода от незаконной предпринимательской деятельности, по определению дохода от незаконной организации и проведения азартных игр, по определению дохода от осуществления незаконной банковской деятельности, при расследовании незаконного получения кредита, по определению полноты перечисления в бюджетную систему налогов, исчисленных налоговым агентом, при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов.

Стадии бухгалтерской экспертизы.

Тема 10. Объект экспертного исследования.

Понятие и сущность объекта экспертного исследования. Классификация объектов бухгалтерской экспертизы. Проблемные вопросы, возникающие в ходе назначения и производства судебной бухгалтерской экспертизы у суда, следователя (дознателя), эксперта, сторон, третьих лиц.

4. Фонд оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

В ходе реализации дисциплины Б1.В.06 «Судебная экономическая экспертиза» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица № 4

Тема		Методы текущего контроля успеваемости ²
Тема 1	Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования	О, Т, Д
Тема 2	Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история	О, Т, Д
Тема 3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	О, Т, Д
Тема 4	Назначение и производство судебной экспертизы	О, Т, Д
Тема 5	Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки	О, Т, Д
Тема 6	Класс и роды судебно-экономической экспертизы	Т, О, Д
Тема 7	Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов	Т, О, Д
Тема 8	Предмет и метод бухгалтерской экспертизы	Т, О, Д
Тема 9	Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы	ПР, Т, О, Д
Тема 10	Объект экспертного исследования	Т, О, Д

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Оценка знаний студента на экзамене носит комплексный характер и определяется его:

- ответом на экзамене;
- учебными достижениями в семестровый период.

Знания, умения, навыки студента при проведении экзамена по дисциплине оцениваются по системе («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»). Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Допуском к экзамену является контрольная работа.

² Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), практическая работа или кейс-задание (ПР), доклады (Д).

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Оценочные материалы по теме 1 «Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования».

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и классификация специальных знаний.
2. Формы использования специальных знаний.
3. Участие специалиста в процессуальных действиях.
4. Классификация судебных экспертиз.
5. Специалист и эксперт в процессуальных действиях.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Дайте определение понятия «специальные знания» и перечислите их классификацию.
- Какие существуют формы использования специальных знаний?
- Какие существуют особенности участия специалиста в процессуальных действиях?
- Приведите классификацию судебных экспертиз.
- Что такое заключение эксперта и специалиста?
- Назовите непроцессуальные (нетрадиционные) формы использования специальных знаний.
- В чем заключается отличие «специалиста» от «судебного эксперта»?
- Перечислите отличия «заключения специалиста» от «заключения эксперта».
- Каково ваше отношение к использованию гипноза, полиграфа и других «непроцессуальных знаний» в юриспруденции?

Тестовые задания:

Разновидностями экспертизы являются:

- а) комиссионная;
- б) смешанная;
- в) комплексная;
- г) количественная;
- д) качественная.

Приемы, с помощью которых судебная экспертиза может определять величины и качественные характеристики исследуемых процессов, называются:

- а) статистическими;
- б) эконометрическими;
- в) математическими.

В судебной экспертизе под процедурой понимается:

- а) особый вид научного исследования, направленный на познание изучаемого объекта;
- б) система действий над субъектами и объектами процесса производства, которые вступили в юридические отношения;
- в) разработка методики проведения экспертизы.

Достоверность фактов хозяйственной жизни, их целесообразность осуществляются методом:

- а) функционально-стоимостным;
- б) конкретизации;
- в) исследования учетных документов.

Какие виды экспертизы входят в криминалистическую экспертизу?

- а) фототехническая;
- б) бухгалтерская;
- в) автотехническая;
- г) автороведческая;
- д) технологическая;
- е) трассологическая.

Оценочные материалы по теме 2 «Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история».

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие, задачи и объекты судебной экспертизы.
2. Методология судебной экспертизы.
3. История становления и развития судебной экспертизы в России.
4. Соотношение методов судебной экспертизы и методики экспертного исследования.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Раскройте понятие, задачи и объекты судебной экспертизы.
- Какова методология судебной экспертизы?
- Какова история становления и развития судебной экспертизы в России?
- Расскажите о преподавании в вузах России учебной дисциплины «Судебная экспертиза».
- Раскройте соотношение методов судебной экспертизы и методики экспертного исследования.
- Какие существуют проблемы использования полиграфа в экспертной деятельности?

Тестовые задания:

Методы индукции и дедукции относятся:

- а) к конкретным научным приемам исследования объекта;
- б) эмпирическим приемам исследования объекта;
- в) общенаучным приемам исследования объекта.

К общенаучным методическим приемам относят:

- а) нормативно-правовое регулирование;
- б) системный анализ;
- в) экономический анализ;
- г) информационное моделирование;
- д) моделирование.

Анализ - это...

- а) процесс мысленного или фактического разложения целого на составные части и воссоединения целого из частей;
- б) мысленное расчленение изучаемого на составные части и исследование каждой из этих частей отдельно;
- в) прием научного исследования, который включает в себя изучение предмета с помощью мысленного или практического расчленения его на составные части.

Конкретные научные методические приемы делятся:

- а) на исторические и логические;
- б) математические и логические;
- в) документальные и расчетно-аналитические.

К расчетно-аналитическим приемам относятся:

- а) конкретизация;
- б) системный анализ;
- в) экономический анализ;
- г) статистические расчеты;
- д) функционально-стоимостный анализ.

Оценочные материалы по теме 3 «Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность».

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие личности. Личность судебного эксперта и ее структура.
2. Профессиональные качества судебного эксперта.
3. Соотношение содержания деятельности, экспертной деятельности и судебно-экспертной деятельности.
4. Права и обязанности судебного эксперта.
5. Ответственность судебного эксперта. Независимость эксперта.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Дайте определение понятия «личность», раскройте ее структуру.
- Что такое личность судебного эксперта? Какова ее структура?
- Какими профессионально необходимыми качествами должен обладать судебный эксперт?
- Раскройте содержание понятий «деятельность», «экспертная деятельность», «судебно-экспертная деятельность».
- Дайте характеристику правам и обязанностям судебного эксперта.
- Расскажите об ответственности судебного эксперта.
- Что понимается под понятием «независимость эксперта»?
- Раскройте содержание определения «компетенция судебного эксперта».

Тестовые задания:

Объект исследования судебного эксперта - это...

- а) сведения, содержащиеся в учетной документации;
- б) показания свидетелей;
- в) заключения экспертов других специальностей.

Основанием для отвода эксперта по делу является:

- а) обнаружение его некомпетентности;
- б) служебная или иная зависимость эксперта-бухгалтера от сторон и их представителей;
- в) все перечисленные случаи верны;
- г) его участие в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

Судебный эксперт не может принимать участие в производстве по делу в случае:

- а) если он является потерпевшим;
- б) его предыдущее участие в деле было в качестве эксперта;
- в) все перечисленные случаи верны;

г) если эксперт находился или находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика.

В случае неявки эксперта он подвергается:

- а) уголовной ответственности;
- б) штрафу;
- в) выговору.

Основные функции, порядок деятельности экспертных организаций определяются:

а) ведомственными инструкциями, приказами и положениями об экспертной организации;

- б) федеральным законом;
- в) гражданским кодексом;
- г) Налоговым кодексом РФ.

Организации, занимающиеся бухгалтерской судебно-экспертной деятельностью, могут быть:

- а) государственные;
- б) государственные, негосударственные;
- в) негосударственные.

Оценочные материалы по теме 4 «Назначение и производство судебной экспертизы».

Вопросы для устного опроса:

1. Общие вопросы назначения судебной экспертизы.
2. Порядок назначения судебной экспертизы по уголовным делам.
3. Назначение судебной экспертизы по гражданским делам в суде.
4. Назначение судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях.
5. Производство судебной экспертизы.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Раскройте общие вопросы назначения судебной экспертизы.
- Каков порядок назначения судебной экспертизы по уголовным делам?
- Как назначается судебная экспертиза по гражданским делам в суде?
- Расскажите о порядке назначения судебной экспертизы в арбитражном процессе.
- Как происходит назначение судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях?
- Расскажите о производстве (исследовании) судебной экспертизы.
- Какие вы знаете методы и методики экспертного исследования?

Тестовые задания:

Основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы служит:

- а) акт о проведении судебной экспертизы;
- б) приказ руководителя вышестоящей организации;
- в) постановление следователя.

При составлении постановления о назначении судебной экспертизы следователем указываются:

- а) вопросы, поставленные перед экспертом;
- б) основания для ее назначения;

- в) дата совершения правонарушений;
- г) круг виновных лиц.

Требования, которые должны быть соблюдены при постановке вопросов перед экспертом:

- а) вопросы не должны выходить за пределы компетенции эксперта;
- б) для разрешения вопросов нужны ревизионные действия;
- в) формулирует вопросы сам эксперт;
- г) вопросы должны содержать четкую формулировку.

Перед экспертом-бухгалтером могут ставиться вопросы:

- а) о состоянии бухгалтерского учета хозяйственных операций;
- б) об альтернативных выводах ревизии;
- в) о размере материального ущерба;
- г) о виновности материально ответственных лиц.

Повторная судебная экспертиза назначается в случаях:

- а) приказа вышестоящего руководителя;
- б) ходатайства обвиняемого;
- в) решения эксперта;
- г) постановления следователя.

Оценочные материалы по теме 5 «Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.»

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и структура заключения судебного эксперта.
2. Оценка юристом заключения судебного эксперта.
3. Тактика и психология допроса эксперта по уголовным, гражданским, арбитражным делам.
4. Тактика и психология взаимодействия следователя и судебного эксперта.
5. Юридические средства выявления экспертных ошибок во время расследования и рассмотрения уголовного дела в суде.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Раскройте понятие и структуру заключения судебного эксперта.
- Что понимается под оценкой юристом заключения судебного эксперта?
- В чем отличие заключения эксперта от заключения специалиста?
- Расскажите о тактике и психологии допроса эксперта по уголовным, гражданским, арбитражным делам.
- Расскажите о тактике и психологии взаимодействия следователя и судебного эксперта.
- Что вы знаете о нравственных аспектах взаимодействия следователя и эксперта?
- Расскажите о возможностях юриста при выявлении экспертных ошибок во время расследования и рассмотрения уголовного дела в суде.

Тестовые задания:

Показания эксперта - это...

- а) представленные в письменном виде исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, ведущим производство по уголовному делу;
- б) сведения, сообщенные им на допросе, проведенном после получения его

заклучения, в целях разъяснения и уточнения данного заклучения.

При каком условии эксперт освобождается от уголовной ответственности?

- а) такие условия не предусмотрены законодательством;
 - б) если эксперт добровольно до вынесения приговора заявил о ложности данных им показаний;
 - в) по решению уполномоченных федеральных органов
- Эксперт вправе вернуть постановление без исполнения в случаях:
- а) если представленных материалов недостаточно для проведения бухгалтерской экспертизы;
 - б) если появилась необходимость подвергнуть проверке другие участки или деятельность других должностных лиц;
 - в) если эксперт считает, что не имеет достаточных знаний для ее производства.

Права и обязанности судебного эксперта определяются:

- а) Гражданским процессуальным кодексом РФ;
- б) Уголовно-процессуальным кодексом РФ;
- в) Арбитражно-процессуальным кодексом РФ.

Законодательной базой, устанавливающей условия, при которых эксперт не может принимать участие в производстве по уголовному делу, является:

- а) Гражданский процессуальный кодекс РФ;
- б) Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
- в) Конституция РФ.

Уголовный процесс - это...

- а) особый точно регламентированный нормами права порядок возбуждения, расследования и разрешения дел о преступлениях, равно как и исполнение приговоров;
- б) урегулированный процессуальными нормами порядок деятельности компетентных государственных органов, состоящий в подготовке, принятии и закреплении решений общего и индивидуального характера;
- в) сложная длящаяся во времени деятельность, состоящая из процессуальных стадий, которые имеют строго определенную последовательность.

Исключительными стадиями уголовного процесса являются:

- а) выявление существенных нарушений при назначении и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- б) оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование;
- в) пересмотр дела в порядке судебного надзора;
- г) возбуждение дела по вновь открывшимся обстоятельствам.

Практическое задание

Оценочные материалы по теме Тема 6 «Экономическая природа, сущность, содержание и место экономической экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов»

Вопросы для устного опроса:

1. Сущность, цель и задачи экономической экспертизы.
2. Экономическая экспертиза как наука.
3. Экономическая экспертиза в деятельности экономических субъектов.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Что является основанием для назначения судебно-экономической экспертизы?
- В каких случаях назначается повторная судебно-экономическая экспертиза?
- Кто подбирает материалы, необходимые для судебно-экономической экспертизы?
- Кому поручается проведение дополнительной судебно-экономической экспертизы?
- Какие задачи решает эксперт?
- Может ли экономическая экспертиза подменять ревизию, аудиторскую или налоговую проверки?

Тестовые задания:

Судебная экономическая экспертиза является:

- а) формой финансово-экономического контроля;
- б) формой последующего финансово-экономического контроля;
- в) ни одно утверждение не верно.

Структура стандарта судебной экономическое экспертизы включает:

- а) объект исследования;
- б) предмет исследования;
- в) этапы исследования;
- г) источники информации, используемые для исследования;
- д) методические приемы исследования, обобщение и реализацию результатов экспертизы.

Основанием для назначения судебной экономическое экспертизы являются:

- а) обоснованные возражения обвиняемого против выводов документальной ревизии, если для проверки возражений необходимы специальные познания и не требуется проводить повторную ревизию. Такие возражения обычно возникают в тех случаях, когда ревизор не принимает к зачету документы, предъявленные ему обвиняемым, применяет неправильные методы проверки, проводит неполный анализ операций и т.д.; обоснованность возражений должна быть проверена следователем и судом;
- б) план ревизионной работы или сообщения о различных нарушениях в подведомственных организациях;
- в) несоответствие между выводами проведенной по требованию следователя ревизии и другими материалами дела (в том числе и при отсутствии возражений со стороны обвиняемого), если оно не может быть разрешено без применения специальных знаний (например, бухгалтерская экспертиза может быть назначена для проверки выводов документальной ревизии, не выявившей недостачи, в то время как иными материалами следствия установлены факты хищений);
- г) сведения, полученные при расследовании или судебном рассмотрении.

Повторная экспертиза проводится:

- а) по дополнительным вопросам;
- б) тем же вопросам, что и первоначальная;
- в) ни один из ответов не верен;
- г) по первоначальным и дополнительным вопросам.

Проведение дополнительной экспертизы поручается:

- а) другому эксперту или другой комиссии;
- б) тому же эксперту;
- в) оба ответа верны.

Перед экспертом-экономистом допустимо ставить:

- а) вопросы, касающиеся субъективной стороны рассматриваемого дела;
- б) вопросы, касающиеся правовой стороны дела;
- в) вопросы о сумме материального ущерба;
- г) вопросы о состоянии учета тех или иных фактов хозяйственной жизни

Оценочные материалы по теме 7 «Класс и роды судебно-экономической экспертизы».

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и структура судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Судебная финансово-экономическая экспертиза.
3. Судебная товароведческая экспертиза.
4. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Дайте понятие и раскройте структуру судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Что такое судебная финансово-экономическая экспертиза?
- Раскройте содержание судебной финансово-экономической экспертизы.
- Что вы знаете о судебной товароведческой экспертизе?
- Расскажите о судебной инженерно-экономической экспертизе.

Тестовые задания:

Материалы, необходимые для проведения судебной экономической экспертизы, подбирает:

- а) эксперт-экономист;
- б) следователь;
- в) руководитель вышестоящей организации.

Параметры судебной экономической экспертизы - это...

- а) научно-исследовательская система методов и приемов;
- б) некоторая обобщенная характеристика, которая может принимать значение для определенного диапазона;
- в) степень изучения объекта в соответствии с заданием.

Приемы, с помощью которых судебная экономическая экспертиза может определять величины и качественные характеристики исследуемых процессов, называются:

- а) статистическими;
- б) эконометрическими;
- в) математическими.

В судебной экономической экспертизе под процедурой понимается:

- а) особый вид научного исследования, направленный на познание изучаемого объекта;
- б) система действий над субъектами и объектами процесса производства, которые вступили в юридические отношения;
- в) разработка методики проведения экспертизы.

Достоверность фактов хозяйственной жизни, их целесообразность осуществляются методом:

- а) функционально-стоимостным;
- б) конкретизации;
- в) исследования учетных документов.

Оценочные материалы по теме 8 «Предмет и метод бухгалтерской экспертизы».

Вопросы для устного опроса:

1. Предмет бухгалтерской экспертизы.
2. Метод бухгалтерской экспертизы.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Что является методом бухгалтерской экспертизы?
- Что относят к методам фактической проверки фактов хозяйственной жизни?
- Кто осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации?
- Когда возникает необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?
- Что является предметом бухгалтерской экспертизы?

Тестовые задания:

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- а) хозяйственные процессы и результаты, складывающиеся под влиянием объективных внешних факторов;
- б) определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения;
- в) вся доступная исследователю реальность, принятая в совокупности предметов и явлений, находящихся в тех или иных связях друг с другом и постоянном движении и развитии.

Метод бухгалтерской экспертизы это...

- а) совокупность приемов исследования в науке и воспроизведение их в системе экономических категорий и законов;
- б) совокупность приемов, применяемых бухгалтерами-экспертами по исследованию документов;
- в) совокупность юридических средств воздействия на связи и отношения, возникающие в сфере управления.

Анализ - это...

- а) процесс мысленного или фактического разложения целого на составные части и воссоединения целого из частей;
- б) мысленное расчленение изучаемого на составные части и исследование каждой из этих частей отдельно;
- в) прием научного исследования, который включает в себя изучение предмета с помощью мысленного или практического расчленения его на составные части.

Конкретные научные методические приемы делятся:

- а) на исторические и логические;
- б) математические и логические;
- в) документальные и расчетно-аналитические.

К расчетно-аналитическим приемам относятся:

- а) конкретизация;

- б) системный анализ;
- в) экономический анализ;
- г) статистические расчеты;
- д) функционально-стоимостный анализ.

Оценочные материалы по теме 9 «Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы».

Вопросы для устного опроса:

1. Содержание методики бухгалтерской экспертизы.
2. Стадии бухгалтерской экспертизы.

Вопросы для подготовки к занятию:

- Что такое документальный контроль?
- В чем суть формальной проверки?
- Что представляет собой встречная проверка как метод?
- Что включают в себя расходы по обслуживанию производства продукции и (или) обращению товаров (работ, услуг)?
- Что является основным этапом при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?

Тестовые задания:

Методы и способы проведения исследования судебно-бухгалтерской экспертизы составляют методику, используемую экспертом-бухгалтером в конкретном уголовном деле:

- а) частную;
- б) общую;
- в) последовательную.

Проверка соответствия наличия суммы выручки по приходному кассовому ордеру и отчету кассира и квитанции к приходному кассовому ордеру, приложенной к товарно-денежному отчету материально ответственного лица, производится с помощью:

- а) арифметической проверки;
- б) нормативной проверки;
- в) формальной проверки;
- г) встречной проверки.

Доказательствами по уголовному делу в сфере экономики в числе прочих являются:

- а) заключения эксперта-бухгалтера;
- б) акты ревизий;
- в) заключения аудиторов;
- г) показания обвиняемых, свидетелей.

В случаях несоответствия результатов ревизии материалам следствия, когда разногласия не могут быть устранены в ходе повторной ревизии или обвиняемый оспаривает результаты ревизии, судебно-бухгалтерская экспертиза является:

- а) обязательной;
- б) необязательной;
- в) назначается по усмотрению следователя;
- г) назначается по усмотрению суда.

Основным этапом при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы является:

а) проверка правильности документального и бухгалтерского отражения хозяйственных операций;

б) анализ последовательности проведения бухгалтерских операций;

в) формирование показаний эксперта-бухгалтера;

г) формирование ходатайства о получении дополнительных материалов.

Практические задания:

1. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности работодателя перед работником по заработной плате.

2. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничества.

3. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты.

4. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы при определении дохода от незаконной предпринимательской деятельности.

5. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной организации и проведения азартных игр.

6. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы по определению дохода от осуществления незаконной банковской деятельности.

7. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита.

8. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы по определению полноты перечисления в бюджетную систему налогов, исчисленных налоговым агентом.

9. Выбрать предприятие с помощью Интернет-источников и провести расчет методики бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов.

10. Найти и изучить судебную практику с участием в обособленном споре специалиста по судебно-экономической экспертизе.

Типовые оценочные материалы по теме 10 «Объект экспертного исследования».

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и сущность объекта экспертного исследования.

2. Классификация объектов бухгалтерской экспертизы.

Вопросы для подготовки к занятию:

1. Какие требования предъявляются к первичным документам, принимаемым к учету?

2. Что является объектами исследования в соответствии с законом?

3. С научной точки зрения объект бухгалтерской экспертизы – это?

4. В практической бухгалтерской экспертной деятельности объект бухгалтерской экспертизы – это? 5.

В чем состоят задачи информационного обеспечения бухгалтерской экспертизы?

Тестовые задания:

С научной точки зрения объект бухгалтерской экспертизы - это...

- а) род (вид) объектов, категория предметов, характеризующихся общими свойствами (активы, обязательства, доходы, расходы и капитал хозяйствующего субъекта);
- б) материалы дела, по которому производится судебная экспертиза;
- в) совокупность методов, используемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

В практической бухгалтерской экспертной деятельности объект бухгалтерской экспертизы - это...

- а) предмет бухгалтерской экспертизы;
- б) совокупность методов, используемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) определенный предмет, поступающий на исследование эксперту (отдельно взятая накладная или счет-фактура).

Наиболее важными характеристиками объекта экспертизы являются следующие положения:

- а) объектом может быть любая вещь, процесс, явление, любой фрагмент реальной действительности, текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;
- б) объект - это совокупность методов, используемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) объект тесно связан с предметом бухгалтерской экспертизы;
- г) объект воспроизводится в мышлении субъекта (в частности, эксперта-бухгалтера).

К документам, отражающим незаконные по своему содержанию факты хозяйственной деятельности, относят:

- а) бланки неустановленной формы;
- б) документы, в которых использованы ненадлежащие реквизиты;
- в) документы, в которых использованы лишние, неустановленные типовыми формами реквизиты;
- г) документы, составленные с нарушением действующих законов и правил, норм и расценок.

Платежная ведомость без подписи руководителя учреждения относится к:

- а) документам, отражающим незаконные по своему содержанию операции;
- б) документам, не соответствующим по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям;
- в) неправильно оформленным документам.

По содержанию информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы включает:

- а) нормативно-справочную информацию, технолого-математическую информацию;
- б) законодательство, нормативно-справочную информацию, фактографическую информацию;
- в) правовую информацию, бухгалтерскую информацию.

Доброчастные документы - это...

- а) первичные документы, отвечающие всем предусмотренным требованиям;
- б) документы, не соответствующие по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям;
- в) документы, отражающие незаконные по своему содержанию операции.

Расходный кассовый ордер с распиской в получении, по которому в действительности деньги получены не были, называется:

- а) недоброкачественным документом;
- б) безденежным документом;
- в) фальсифицированным документом.

К документам, не соответствующим по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям, относятся документы, в которых:

- а) получили отражение вымышленные хозяйственные операции;
- б) не были заполнены все необходимые реквизиты;
- в) не получили отражения фактически выполненные хозяйственные операции.

Примерные темы для докладов, контрольных работ:

1. Подложные записи в аналитическом учете и методы их обнаружения.
2. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизированного учета.
3. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.
4. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения на основе учетных документов.
5. Компьютерные технологии обработки экономической информации и их влияние на защитные функции бухгалтерского учета.
6. Основные виды и формы финансового контроля в РФ.
7. Организация государственного финансового контроля в РФ.
8. Организация внутреннего контроля в организации.
9. Коммерческая тайна и финансовый контроль в условиях ее сохранения.
10. Учетная политика организации и ее юридическая оценка.
11. Требования, предъявляемые к первичной учетной документации.
12. Классификация недоброкачественных документов.
13. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.
14. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов.
15. Использование методов фактической проверки при проведении бухгалтерской экспертизы.
16. Бухгалтерская отчетность и ее использование при выявлении и доказывании преступлений в сфере экономики.
17. Отражение в документах и записях на счетах бухгалтерского учета следов противоправной деятельности.
18. Отражение в учете признаков хищений и других преступлений, а также нарушений хозяйственных договоров.
19. Использование учетных данных при выявлении и доказывании экономических преступлений.
20. Понятие специальных бухгалтерских познаний и формы их использования в правоприменительной деятельности.
21. Использование специальных бухгалтерских познаний непосредственно сотрудниками правоохранительных органов.
22. Понятие и виды документальной ревизии.
23. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов.
24. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного следствия.
25. Понятие и классификация ревизий.

26. Права, обязанности и ответственность ревизора.
27. Основные этапы проведения ревизий.
28. Систематизация и обобщение результатов ревизии.
29. Порядок назначения ревизии по заданию правоохранительных органов.
30. Отличия ревизий по требованию правоохранительных органов от плановых ревизий.
31. Особенности организации и проведения документальных ревизий по инициативе правоохранительных органов.
32. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).
33. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, документальной ревизии, аудиторской и налоговой проверок.
34. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).
35. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).
36. Стадии проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
38. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
39. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
40. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).
41. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
42. Рациональный трудовой режим эксперта-бухгалтера и организация рабочего места.
43. Методика проведения бухгалтерской экспертизы (любой экономической экспертизы).
44. Классификация методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

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

Таблица № 5

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс-1	Способность организовывать и проводить проверки, применять методы контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКс-1.1	Способность понимать место и роль государственных органов в различных контрольных и проверочных мероприятиях
		ПКс-1.2	Способность понимать сущность контрольных и проверочных мероприятий
		ПКс-1.3	Способность оценивать эффективность контрольных и проверочных мероприятий
		ПКс-1.4	Способность организовывать и проводить налоговые проверки

		ПКс-1.5	Способность проводить контрольно-проверочные и экспертные мероприятия
		ПКс-1.6	Способность разрабатывать предложения по совершенствованию методов контроля финансово-хозяйственной деятельности

4.3.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе их формирования

Таблица № 6

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПКс-1.1 – Способность понимать место и роль государственных органов в различных контрольных и проверочных мероприятиях	Показывает знание функций и полномочий государственных органов в различных контрольных и проверочных мероприятиях.	Корректно и полно раскрыл функции и полномочия различных государственных органов при проведении контрольных и проверочных мероприятий. Правильно назвал основные методы контрольно-проверочной деятельности.
ПКс-1.2 - Способность понимать сущность контрольных и проверочных мероприятий	Раскрывает сущность контрольных и проверочных мероприятий	Полно описал методологию и технологию проверки финансово-хозяйственной деятельности. Назвал основные этапы проведения контрольных и проверочных мероприятий. Корректно обосновывал применение Контрольная работа Вопросы к зачету с оценкой наиболее эффективных форм и методов контрольных мероприятий.
ПКс-1.3 - Способность оценивать эффективность контрольных и проверочных мероприятий	Демонстрирует умение оценивать эффективность контрольных и проверочных мероприятий финансово-хозяйственной деятельности	Правильно рассчитал показатели результативности и эффективности контрольных и проверочных мероприятий.
ПКс-1.4 - Способность организовывать и проводить налоговые проверки	Демонстрирует способность организовать и осуществлять проведение налоговых проверок	Правильно описал процесс проведения различных видов камеральных проверок. Провел оценку рисков нарушения налогового законодательства на основе общедоступной информации и самостоятельных критериев оценки рисков. Продемонстрировал знание основных этапов и методов проведения выездных проверок.

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
		Рассчитал величину доначислений налогов, пени и штрафов по конкретному нарушению налогового законодательства.
ПКс-1.5 – Способность проводить контрольно-проверочные и экспертные мероприятия	Демонстрирует способность организовать и осуществлять контрольно-проверочные и экспертные мероприятия финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Полно раскрыл сущность, этапы, методологию и технологию проведения контрольно-проверочных и экспертных мероприятий. Показал умение выбирать эффективные контрольные мероприятия.
ПКс-1.6 - Способность разрабатывать предложения по совершенствованию методов контроля финансово-хозяйственной деятельности	Обосновывает предложения по повышению эффективности методов контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Назвал недостатки применения различных видов и форм контрольно-проверочных и экспертных мероприятий. Проанализировал влияние контрольных и проверочных мероприятий на деятельность хозяйствующих субъектов. Сформулировал предложения по совершенствованию методов контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

4.3.3. Материалы промежуточной аттестации обучающихся

Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие, предмет, методология дисциплины «Судебная экономическая экспертиза», её связь с другими дисциплинами, для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
2. Значение судебно-экономических экспертиз для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
3. Значение судебно-экономической экспертизы для установления причинной связи между деянием и наступившими последствиями, для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
4. Специальные знания для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов: понятие, сущность, признаки.
5. Классификация экономических знаний.
6. Становление судебно-бухгалтерской экспертизы для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов в конце XIX в.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов в России в начале XX в.
8. Организация учреждений бухгалтерской экспертизы для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов в 20-е гг. XX в.
9. Развитие научно-методической базы бухгалтерской экспертизы для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов в 40-е - 50-е гг.

10. Постановка в научной и методической литературе 60-х - 80-х гг. судебной экспертизы для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
11. Предмет судебно-экономических экспертиз для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
12. Объекты судебно-экономических экспертиз при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
13. Содержание экономических операций при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
14. Непосредственные объекты судебно-экономических экспертиз при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
15. Классификация судебно-экономических экспертиз при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов (по А.И. Винбергу и Н.Т. Малаховской).
16. Классификация судебно-экономических экспертиз при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов (Л.В. Зорич, В.Н. Рогоза).
17. Классификация судебно-экономических экспертиз при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов (М.В. Чадин).
18. Классификация судебно-экономических экспертиз при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов (Л.П.Климович).
19. Правовой режим судебно-экспертной деятельности при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
20. Порядок назначения экспертизы для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
21. Порядок проведения экспертного исследования, его стадии при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
22. Заключение судебного эксперта для обеспечения системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
23. Понятие метода судебно-экономической экспертизы при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
24. Система методов судебно-экономической экспертизы при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
25. Общенаучные методы судебной экспертизы при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
26. Частнонаучные методы судебной экспертизы при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
27. Судебно-экспертные методы при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
28. Экспертная задача: понятие, признаки.
29. Классификация экспертных задач судебно-экономических экспертиз при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
30. Классификация и содержание экспертных методик при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
31. Видовая методика экспертизы учетного процесса (экспертиза экономической оценки объектов учета).
32. Видовая методика экспертизы учетного процесса (экспертиза бухгалтерской и налоговой оценки объектов учета).
33. Видовая методика экспертизы учетного процесса (экспертиза ценообразования).
34. Видовая методика экспертизы учетного процесса (аналитическая экспертиза).
35. Видовая методика экспертизы факта-события.
36. Родовая методика экспертизы экономических операций (экспертиза исследования содержания экономических операций).

37. Видовая методика экспертизы учетного процесса (экспертиза установления факта совершения (несовершения) экономических операций).

38. Родовая методика экспертизы экономических операций (экспертиза установления дохода).

39. Комплексная методика судебно-экономической экспертизы (экономикоаналитическая экспертиза).

40. Другие экспертные методики при обеспечении системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов

4.4. Методические материалы для промежуточной аттестации

Оценивание ответа студента при устном опросе

Текущий контроль знаний, умений и навыков, формируемых в процессе изучения дисциплины, осуществляется в форме опроса.

Устный опрос является одним из способов текущей оценки знаний обучающихся.

Ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать знание теоретического материала, законодательных основ и современных проблем по рассматриваемому вопросу. При оценке ответа учитывается его правильность и полнота, понимание связи с ранее изученным материалом, грамотность речи и знание профессиональной терминологии. (таблица № 7).

Таблица № 7

Оценка	Требования к знаниям
«Отлично»	выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение
«Хорошо»	выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«Удовлетворительно»	выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«Неудовлетворительно»	выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценивание результатов тестирования

Таблица № 8

Параметр	Оценка
Количество верных ответов студента составило 100% - 85% от общего числа вопросов	«отлично»
Количество верных ответов студента составило 84% - 65% от общего числа вопросов	«хорошо»
Количество верных ответов студента составило 64% - 50% от общего числа вопросов	«удовлетворительно»
Количество верных ответов студента составило менее 50% от общего числа вопросов	«неудовлетворительно»

Оценивание доклада

Подготовка доклада представляет собой проектирование студентом обсуждения в группе. В этих целях студенту необходимо:

- выбрать тему (проблему) для доклада из списка тем либо предложенную студентом самостоятельно;
- разработать вопросы, продумать проблемные ситуации (с использованием периодической, научной литературы, а также интернет-сайтов);
- подготовить краткое сообщение по выбранной теме, обозначив основные проблемные вопросы для обсуждения.

Критерии оценки участия в диспуте (таблица № 9).

Таблица № 9

Оценка	Критерий оценки
зачтено	Обзор выбранной темы достаточно полный, построен на основе современных данных, использованы практические примеры, вопросы, предложенные для обсуждения, актуальны на современном этапе развития. В ходе дискуссии показана способность формулировать и обосновывать собственную точку зрения.
незачтено	Обзор выбранной темы носит обрывочный характер, примеры и статистические данные отсутствуют либо построены на основе устаревшего материала, вопросы, предложенные для обсуждения, не отражают современные проблемы в рассматриваемой сфере либо не соответствуют теме дискуссии. Студент затрудняется сформулировать собственное мнение по обсуждаемым вопросам либо не может привести аргументы для обоснования своей позиции.

Оценивание контрольной работы

Студент представляет преподавателю контрольную работу на проверку в электронном виде. В случае наличия замечаний от преподавателя студент вносит необходимые изменения и дополнения и представляет преподавателю исправленную контрольную работу на проверку также в электронном виде.

Контрольная работа может быть оформлена в виде научной статьи в журнале или в виде статьи (тезисов) в сборнике научных конференций, не входящих в «черный список» РАНХиГС при Президенте РФ.

Студент обязан предоставить преподавателю в электронном виде подтверждающие документы о принятии статьи (тезисов) к публикации, сертификат/диплом/справку об участии в научном мероприятии, копию статьи, файл научного издания, информацию о web-ссылке на размещение публикации в Интернет, а также иную подтверждающую информацию».

Шкала оценивания контрольной работы:

- «Зачтено» выставляется студенту, если контрольная работа оформлена в соответствии с требованиями, показывает логичность и структурированность изложения материалов, соответствие темы и содержания, полноту выводов. Не менее 70% оригинальности текста согласно системе «Антиплагиат».

- «Не зачтено» выставляется студенту, если контрольная работа оформлена более чем с 3 недостатками относительно требований Филиала и (или) в ней не раскрыты актуальность темы и (или) исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Изложение материалов не имеет признаков логичности и структурированности, содержание не соответствует теме, отсутствие выводов либо они не являются актуальными.

Проведение экзамена по дисциплине

Оценка знаний студента на экзамене носит комплексный характер и определяется его:

- ответом на экзамене;
- учебными достижениями в семестровый период.

Знания, умения, навыки студента при проведении экзамена по дисциплине оцениваются по системе («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»), (таблица № 10).

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой. Оценивание студента на экзамене по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза».

Таблица № 10

Оценка	Требования к знаниям
«Отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе изученный материал, правильно обосновывает принятое решение. По итогам текущей аттестации студент имеет оценки «отлично», «хорошо». Учебные достижения в семестровый период демонстрируют высокую степень овладения программным материалом
«Хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. По итогам текущей аттестации студент имеет оценки, в основном, «хорошо». Учебные достижения в семестровый период хорошую степень овладения программным материалом.

«Удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ. По итогам текущей аттестации студент имеет, в основном, удовлетворительные оценки. Учебные достижения в семестровый период демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.
«Неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. По итогам текущей аттестации студент имеет либо удовлетворительные и неудовлетворительные оценки, либо оценки текущей аттестации отсутствуют. Учебные достижения в семестровый период демонстрировали не высокую степень овладения программным материалом по минимальной планке.

5. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Общие рекомендации по изучению дисциплины

Цель методических рекомендаций – обеспечить обучающему (студенту) оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Обучающимся (студентам) необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы дисциплины, целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, с графиком консультаций (при наличии).

При изучении курса «Делопроизводство и режим секретности» применяются разнообразные лекции, практические занятия, выполнение практических заданий по темам дисциплины, самостоятельная работа с источниками и др.

Студентам рекомендуется вести две специальные тетради: для записи основных положений лекций и для самостоятельной работы при подготовке к практическим занятиям.

В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждого раздела дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала, даются рекомендации по выполнению заданий к практическим занятиям.

Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной и контрольной работ, а также к промежуточной аттестации по дисциплине.

Практические занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельной работы, контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами

самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия.

Подготовку к занятиям следует начинать с ознакомления с содержанием темы, вопросами к теме, подбора рекомендованной литературы. Затем необходимо перечитать запись лекции, соответствующие разделы учебных изданий, соответствующие нормативные акты, статьи в журналах.

Подготовка к практическим занятиям осуществляется студентами самостоятельно с использованием научной и учебной литературы и необходимых правовых источников. На практических занятиях у студентов формируются навыки публичного выступления, анализа материала, умение грамотно и обоснованно отвечать на поставленные вопросы и применять полученные теоретические знания к практическим ситуациям, а также умение решать практические задания (задачи).

Учебным планом для студентов предусмотрена самостоятельная работа, которая способствует более полному усвоению теоретических знаний, выработке навыков аналитической работы с литературой.

Целью самостоятельной работы является формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и решения профессиональных задач.

Для получения глубоких теоретических знаний и практических навыков студентам рекомендуется посещать лекции, активно участвовать в практических занятиях, вовремя выполнить контрольную работу. Поставленные перед занятиями цели могут быть достигнуты лишь при систематической работе студентов над изучением дисциплины.

При необходимости в период самостоятельной подготовки студенты могут получить индивидуальные консультации преподавателя по учебной дисциплине.

Методические рекомендации для подготовки к опросу

Опрос в рамках изучаемой темы может проходить как в устной, так и в письменной форме. Опрос проводится только после изучения материала темы и направлен на ее закрепление.

Вопросы могут быть направлены как на закрепление знаний, например, нормативно-правовых актов, составляющих источники информации для правового регулирования профессиональной сферы деятельности и подлежащих применению, так и на формирование умений, например, сопоставлять правовые нормы с конкретной ситуацией и т.д.

Для успешного ответа на вопросы вполне достаточно изучения действующего законодательства, относящегося к курсу, а также основных источников литературы.

Рекомендации по подготовке доклада

Этапы подготовки доклада. Определение цели доклада; подбор необходимого материала, определяющего содержание доклада; составление плана доклада, распределение собранного материала в необходимой логической последовательности; общее знакомство с литературой и выделение среди источников главного; уточнение плана, отбор материала к каждому пункту плана; композиционное оформление доклада; подготовки тезисов выступления; выступление с докладом; обсуждение и оценивание доклада.

Композиционное оформление доклада – это его речевая внешняя структура, в ней отражается соотношение частей выступления по их цели, стилистическим особенностям, по объёму, сочетанию рациональных и эмоциональных моментов, как правило, элементами композиции доклада являются: вступление, определение предмета выступления, изложение (опровержение), заключение.

Выступление должно содержать: название доклада; сообщение основной идеи; современную оценку предмета изложения; краткое перечисление рассматриваемых вопросов; интересную для слушателей форму изложения. Выступление состоит из следующих частей: Основная часть, в которой выступающий должен раскрыть суть темы, обычно строится по принципу отчёта. Задача основной части: представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. Заключение – чёткое обобщение и краткие выводы по излагаемой теме.

Рекомендации по выполнению практических заданий (кейс-заданий)

Основная цель решения практических заданий - на основе изучения теоретических положений курса, изучения и анализа нормативного материала, практики, выработать у студентов навыки и умения по практической реализации некоторых вопросов в рамках профессиональной деятельности.

Выполнение задания должно быть развернутым, обосновано ссылками на конкретные источники и фактический материал. Обучающийся самостоятельно выбирает вариант задания из предложенного списка.

Рекомендации при подготовке к тестированию

Тестирование представляет собой средство контроля усвоения учебного материала темы или раздела дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.

Целью тестирования является формирование у обучающегося навыков анализа теоретических проблем на основе самостоятельного изучения учебной и научной литературы.

На тестирование выносятся, как правило, наиболее крупные и проблемные теоретические вопросы.

От обучающегося требуется: владение, изученным в ходе учебного процесса, материалом, относящимся к рассматриваемой проблеме; знание разных точек зрения, высказанных в экономической литературе по соответствующей проблеме, умение сопоставлять их между собой; наличие собственного мнения по обсуждаемым вопросам и умение его аргументировать.

Рекомендации по подготовке к экзамену

При подготовке к экзамену студенты должны полностью освоить все темы дисциплины, выполнить практические задания и самостоятельную работу.

Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации полученной в результате самостоятельной работы и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

Подготовка к экзамену осуществляется в соответствии с перечнем вопросов, лекционным материалом и рекомендованной литературой. В процессе консультаций студенты имеют право получить ответы на наиболее проблемные вопросы.

Рекомендации по работе с литературой.

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, оформление доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература – это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература – это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;

- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Рекомендации по написанию контрольных работ

Темы контрольных работ определены рабочей программой по дисциплине. Данный перечень по желанию студента может быть расширен, и тема может быть выбрана самостоятельно, если она соответствует общему содержанию дисциплины. В этом случае тема подлежит согласованию с преподавателем.

Контрольная работа включает материал в виде основных актуальных положений по выбранной теме с учетом актуальных требований по организации и проведению финансово-контрольной деятельности. Поиск материала рекомендуется делать в аналогичном порядке, указанном в рабочей программе дисциплины. В ходе подготовки контрольной работы рекомендуется изучить опыт проведения проверок путем выборки данных на официальных сайтах финансовых контрольно-надзорных органов, на сайте арбитражного суда и на других web-ресурсах. Контрольную работу необходимо дополнять примерами выявленных нарушений и недостатков на основе изученной информации. В список использованных источников в этом случае необходимо включить ссылку на источник информации.

Студенту необходимо изучить материалы научных конференций, форумов и иных мероприятий, проведенных в СИУ РАНХиГС для изучения актуальности изучаемой проблемы, методических подходов ее решения, полученных результатов, стиля оформления изложенных материалов.

Список литературы рекомендуется формировать с учетом действующих нормативных документов, научных трудов, учебных пособий, материалов научных конференций и форумов, статей из экономических журналов, web-ресурсов.

Контрольная работа выполняется в форме реферата с дополнительной практической частью. Реферирование может быть посвящено частной проблеме или содержать обобщение различных точек зрения по определенной теме. От обычного конспектирования научной литературы реферат отличается тем, что в нем излагаются (сопоставляются, оцениваются) различные точки зрения на анализируемую проблему и при этом составитель реферата определяет свое отношение к рассматриваемым научным позициям, взглядам или определениям, принадлежащим различным авторам. Исследовательский характер реферата представляет его основную научную и практическую ценность.

Контрольная работа состоит из пяти основных частей: введения, основной части (реферата), практической части, заключения, списка использованных источников (не менее 10 источников).

Во введении раскрывается значение и актуальность выбранной темы, определяется место проблемы в системе финансово-экономических знаний. Ставится цель и задачи. В

основной части, опираясь на анализ нормативно-правовых, литературных, научных и прочих источников, излагаются и обобщаются различные точки зрения на исследуемый вопрос, высказывается и обосновывается собственная точка зрения, выполняющего работу. В практической части дается практический пример выявленного нарушения, рисков, угроз, их причин, последствий, а также меры ответственности со ссылкой на статью соответствующего Федерального закона. В ходе подготовки контрольной работы рекомендуется изучить по выбору студента отчетность любой из публичных компаний путем выборки данных на их официальных сайтах. Контрольную работу необходимо дополнять примерами банковской безопасности, организации противодействия легализации доходов и финансированию терроризма выбранной компании, в т.ч. типовыми формами документов или извлечениями из них (типовые формы анкет клиентов, договоров, тарифы, извлечения из внутренних документов и т.д.). В список использованных источников в этом случае необходимо включить ссылку на официальный сайт выбранной компании.

В заключении формулируются краткие выводы по изложенному материалу и приводится собственная точка зрения на представленные в работе проблемы. Заключение имеет форму синтеза полученных в работе результатов.

Необходимо оформить контрольную работу в соответствии с требованиями Филиала.

Студент вправе направить преподавателю по электронной почте контрольную работу на проверку и получить необходимые комментарии по ее содержанию. В случае отсутствия замечаний от преподавателя студент получает одобрение на подготовку печатной версии контрольной работы для сдачи ее на кафедру налогообложения и учета.

Выполненная контрольная работа может стать основой для подготовки статьи в научный журнал или тезисов на научные конференции, форумы и др., что позволит получить премиальные баллы.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/sudebnaya-buhgalteriya-431819>

2. Гилязутдинов Р.К. Судебная экспертиза. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Р.К. Гилязутдинов, И.М. Колосова— Электрон. текстовые данные.— Москва, Саратов: Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России), Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 142 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64308.html>.— ЭБС «IPRbooks»

3. Белянская Н.М. Экономика качества, стандартизации и сертификации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Белянская Н.М., Логанина В.И., Макарова Л.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/19526>.— ЭБС «IPRbooks»

6.2. Дополнительная литература.

1. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 332 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00607-0. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/sudebnaya-buhgalteriya431135>

2. Майлис Н.П. Теория и практика судебной экспертизы в доказывании. Спецкурс [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 030900.68 «Юриспруденция»/ Н.П. Майлис— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 263 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34520.html>.— ЭБС «IPRbooks»

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Нелезина Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»/ Е.П. Нелезина— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66242.html>.— ЭБС «IPRbooks»

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 29.06.2015 №210-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. — Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021). — Загл. с экрана.

2. Уголовный Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 30.12.2015 N 441-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. — Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021). — Загл. с экрана.

3. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 30.12.2015 №464-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. — Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021). — Загл. с экрана.

4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 04.11.2014 N 344-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. — Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021). — Загл. с экрана.

5. Об информации, информационных технологиях и о защите информации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 21.07.2014 №222-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. — Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021).

6. Об электронной подписи [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 28.06.2014 N 184-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021).

7. О коммерческой тайне [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 12.03.2014 N 35-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021).

8. О персональных данных [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 04.06.2014 N 142-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021).

9. О перечне сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РСФСР от 05.12.1991 N 35 (с изм. и доп., внесенными постановлением Правительства РФ от 03.10.2002 N 731) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 23.12.2021).

6.5. Интернет-ресурсы.

1. Арбитражный суд Новосибирской области [Электронный ресурс] : официальный сайт. / Арбитражный суд Новосибирской области. - Электрон. дан. - М., - Режим доступа: <http://novosib.arbitr.ru/bankrot/>, свободный.

2. Банк России [Электронный ресурс] : официальный сайт. / Банк России - Электрон. дан. - М., - Режим доступа: <http://www.cbr.ru>, свободный.

3. Высший Арбитражный Суд [Электронный ресурс] : официальный сайт. / Высший Арбитражный Суд. - Электрон. дан. - М., - Режим доступа: www.arbitr.ru, свободный.

4. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. / М-во финансов Рос. Федерации - Электрон. дан. - М., - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.

5. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : [официальный сайт] / Федер. налог. служба. - Электрон. дан. - М., – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный.

6. Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] : официальный сайт. / Росфинмониторинг. - Электрон. дан. - М., - Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/>, свободный.

7. Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://biblioclub.ru>, требуется авторизация.

6.6. Иные источники.

В ходе изучения дисциплины используются материалы отчетности и иной информации организаций, полученные преподавателем и (или) студентами с учетом организационных и технических возможностей.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий лекционного типа), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и кресла – рабочие места обучающихся и преподавателя); доска аудиторная; экран; персональный компьютер; звуковая система;

проектор; веб-камера. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и стулья – рабочие места обучающихся и преподавателя); доска аудиторная; персональный компьютер; телевизор; веб-камера. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Компьютерный класс, учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и стулья - рабочие места обучающихся и преподавателя), доска аудиторная; персональные компьютеры моноблоки; проектор; веб-камера; экран. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации, в том числе с рабочих мест обучающихся. Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows; пакеты лицензионных программ: MS Office, MS Teams, СПС КонсультантПлюс, лицензионное антивирусное программное обеспечение.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся (Информационно-ресурсный центр) оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

Программное обеспечение: ОС Microsoft Windows, Пакет Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint), Microsoft Teams, лицензионное антивирусное программное обеспечение.