

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «31» мая 2024 г. № 425-1

Б1.О.51 Судебная экономическая экспертиза

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация/профиль – Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация выпускника – Экономист
Форма и срок обучения – очная форма 5 лет; заочная форма 6 лет
Кафедра-разработчик программы – Таможенное дело и правоведение

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) – 108

В том числе в форме практической подготовки (ПП) –
4/4

(очная/заочная)

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

зачет 9 семестр

заочная форма обучения:

зачет 6 курс

Очная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	9	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	51/4	51/4
– лекции	17	17
– практические (семинарские)	34/4	34/4
– лабораторные		
Самостоятельная работа	57	57
Итого	108/4	108/4

Заочная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	6	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	12/4	12/4
– лекции	6	6
– практические (семинарские)	6/4	6/4
– лабораторные		
Самостоятельная работа	92	92
Зачет	4	4
Итого	108/4	108/4

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293.

Программу составил(и):
к.ю.н, доцент, доцент, Е.В. Грозина

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Таможенное дело и правоведение», протокол от «21» мая 2024 г. № 9

Зав. кафедрой, к. ю. н., доцент

А.А. Тюкавкин-
Плотников

СОГЛАСОВАНО

Кафедра «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «21» мая 2024 г. № 8

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент

С.А. Халетская

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели дисциплины	
1	формирование комплексного представления о теоретических, правовых и организационных основах судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности
2	формирование навыков практического использования экспертных технологий
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучить теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы как научной дисциплины и области практической деятельности
2	освоить методику проведения судебных экономических экспертных исследований в сфере будущей профессиональной деятельности
3	сформировать комплексный экономический подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности
4	соединить полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями в учетной сфере
5	овладеть различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.	
Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:	
– формирование сознательного отношения к выбранной профессии;	
– воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;	
– формирование психологии профессионала;	
– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;	
– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Обязательная часть
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Б1.О.55 Правовое обеспечение экономической безопасности
2	Б1.В.ДВ.04.01 Финансовый мониторинг
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б2.О.06(Пд) Производственная - преддипломная практика
2	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
3	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ		
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-7 Способен осуществлять анализ угроз экономической безопасности на основании материалов финансовых расследований в рамках экономико-правового обеспечения экономической безопасности и	ПК-7.1 Анализирует деятельность хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений в области финансово-экономической деятельности и схем отмывания преступных доходов	Знать: деятельность хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений в области финансово-экономической деятельности и схем отмывания преступных доходов
		Уметь: осуществлять деятельность хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений в области финансово-экономической деятельности и схем отмывания преступных доходов
		Владеть: стадиями применения норм деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений в области экономических преступлений

противодействия отмыванию преступных доходов		
--	--	--

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ												
Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма					Заочная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				Курс	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР		Лек	Пр	Лаб	СР	
1.0	Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы.											
1.1	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	9	2	4		8	6/уст.	2			12	ПК-7.1
1.2	Назначение и производство судебной экспертизы.	9	2	4		8	6/уст.		2		12	ПК-7.1
2.0	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы.											
2.1	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	9	2	4		8	6/уст.				12	ПК-7.1
2.2	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	9	2	4/2		8	6/уст.	2			14	ПК-7.1
2.3	Организация судебно-экономической экспертизы	9	2	4		8	6/уст.		2/2		14	ПК-7.1
3.0	Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы.											
3.1	Экспертное исследование операций в сфере экономики	9	3	6/2		8	6/уст.	2			14	ПК-7.1
3.2	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	9	4	8		9	6/уст.		2/2		14	ПК-7.1
	Форма промежуточной аттестации – зачет	9					6/зимняя		4			ПК-7.1
	Контрольная работа	9					6/зимняя					ПК-7.1
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		17	34/4		57		6	6/4		92	

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	
6.1 Учебная литература	
6.1.1 Основная литература	

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Уланова, О. И. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 экономическая безопасность. квалификация «экономист» / О. И. Уланова. — Пенза : ПГАУ, 2021. — 224 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/207356 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.2	Короткова, А. В. Теория судебно-экономической экспертизы : учебное пособие / А. В. Короткова ; Поволжский государственный технологический университет. — Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. — 100 с. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995 (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной, под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 299 с. — URL: https://urait.ru/bcode/536288 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2.2	Богатырев, С. И. Теоретические основы судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе : учебное пособие / С. И. Богатырев, С. В. Лукашов, Р. С. Мелешев, Е. А. Шеверева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2022. — 170 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/256787 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Грозина Е.В. Методические указания по изучению дисциплины Б1.0.51 Судебная экономическая экспертиза по специальности 38.05.01 - Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности / Е.В. Грозина ; ИрГУПС. — Иркутск : ИрГУПС, 2023. - 14 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_48983_1562_2024_1_signed.pdf	Онлайн
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
6.2.1	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/	
6.2.2	Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» — https://cyberleninka.ru/	
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы		
6.3.1 Базовое программное обеспечение		
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/	
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/	
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License	
6.3.2 Специализированное программное обеспечение		
6.3.2.1	Не предусмотрено	
6.3.3 Информационные справочные системы		
6.3.3.1	Не предусмотрены	
6.4 Правовые и нормативные документы		
6.4.1	Не предусмотрены	

**7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ,
НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Учебная аудитория Д-614 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: Специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, (ноутбук переносной). Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации).
3	Учебная аудитория Д-616 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: Специализированная мебель
4	Учебная аудитория Д-618 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: Специализированная мебель
5	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует пометить вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запомнились. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
Практическое занятие	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>

<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Обучение по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p>	

Приложение № 1 к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации**

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией Университета, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.

Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» участвует в формировании компетенций:

ПК-7. Способен осуществлять анализ угроз экономической безопасности на основании материалов финансовых расследований в рамках экономико-правового обеспечения экономической безопасности и противодействия отмыванию преступных доходов

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
9 семестр				
1.0	Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы			
1.1	Текущий контроль	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	ПК-7.1	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
1.2	Текущий контроль	Назначение и производство судебной экспертизы.	ПК-7.1	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
2.0	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы			
2.1	Текущий контроль	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	ПК-7.1	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
2.2	Текущий контроль	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	ПК-7.1	Собеседование (устно) В рамках ПП**: Кейс-задача (устно)
2.3	Текущий контроль	Организация судебно-экономической экспертизы	ПК-7.1	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
3.0	Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы			
3.1	Текущий контроль	Экспертное исследование операций в сфере экономики	ПК-7.1	Тестирование (компьютерные технологии) В рамках ПП**: Кейс-задача (устно)
3.2	Текущий контроль	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	ПК-7.1	Собеседование (устно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1- Раздел 3.	ПК-7.1	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)

Программа контрольно-оценочных мероприятий заочная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
6 курс, сессия установочная				
1.0	Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы.			
1.1	Текущий контроль	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	ПК-7.1	Собеседование (устно)

				Тестирование (компьютерные технологии)
1.2	Текущий контроль	Назначение и производство судебной экспертизы.	ПК-7.1	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
2.0	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы.			
2.1	Текущий контроль	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	ПК-7.1	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
2.2	Текущий контроль	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	ПК-7.1	Кейс-задача (устно) Собеседование (устно)
2.3	Текущий контроль	Организация судебно-экономической экспертизы	ПК-7.1	Собеседование (устно) В рамках ПП**: Кейс-задача (устно)
3.0	Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы.			
3.1	Текущий контроль	Экспертное исследование операций в сфере экономики	ПК-7.1	Кейс-задача (устно)
3.2	Текущий контроль	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	ПК-7.1	Собеседование (устно) В рамках ПП**: Тестирование (компьютерные технологии)
6 курс, сессия зимняя				
	Текущий контроль	Раздел 1.-Раздел 3.	ПК-7.1	Контрольная работа (КР) (письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1.-Раздел 3.	ПК-7.1	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

**ПП – практическая подготовка

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

Описание шкал оценивания

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

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

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
---	----------------------------------	--	---

1	Контрольная работа (КР)	Средство для проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по разделу дисциплины. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовое задание для выполнения контрольной работы по разделам/темам дисциплины
2	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы для собеседования по темам/разделам дисциплины
3	Тестирование (компьютерные технологии)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
4	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Типовое задание для решения кейс-задачи

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками	Базовый

	применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенция не сформирована

Тест – промежуточная аттестация в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Контрольная работа

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»		Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
«удовлетворительно»		Обучающийся выполнил задание контрольной работы с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

Собеседование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»		Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»		Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно

		правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

Кейс-задача

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободное владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
«хорошо»		Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности. Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
«удовлетворительно»		Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс. В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса

Тестирование

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

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

3.1 Типовые контрольные задания для выполнения контрольных работ

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для выполнения контрольных работ.

Образец типового варианта контрольной работы
«Экспертное исследование операций в сфере экономики»

Теоретические вопросы

1. Объекты и предмет судебной экспертизы.
2. Понятие и виды образцов для сравнительного исследования.
3. Свойства и признаки объектов исследования.

Задача 1.

Применение специальных методов финансово-экономических расчётов в судебных

экономических экспертных исследованиях:

1. Применение метода компаундинга (процентирования) для индексации присуждённых денежных сумм.
2. Применение теории операционного рычага для оценки риска предпринимательской деятельности на основе точки безубыточности.
3. Применение многофакторных дискриминантных моделей для оценки вероятности банкротства (Z -счёт Альтмана и др. т.п.).

Образец типового варианта контрольной работы
«Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы»

Теоретические вопросы

1. Заключение эксперта как источник доказательств. Понятие доказательств. Допустимые, недопустимые доказательства.
2. Экспертная инициатива. Право эксперта на изменение редакции вопросов, поставленных ему на разрешение и на включение в заключение выводов, по поводу которых ему не были поставлены вопросы.
3. Выводы эксперта: процессуальный статус. Выводы эксперта, которые могут быть положены в основу судебного решения по делу. Основные требования к выводам эксперта.

Задача 1.

Исследовать динамику финансового состояния предприятия, риска предпринимательской деятельности и вероятности банкротства коммерческой организации за предшествующие пять лет, для оценки эффективности деятельности арбитражного управляющего по финансовому оздоровлению коммерческой организации. Сделать необходимые выводы.

3.2 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность»

1. Понятие специальных знаний
2. Формы использования специальных знаний
3. Виды специальных знаний
4. Отличие специалиста от эксперта
5. Экспертиза и её виды.
6. Признаки судебной экспертизы
7. Предмет судебной экспертизы
8. Идентификационные задачи судебной экспертизы.
9. Диагностические задачи судебной экспертизы
10. Объекты судебной экспертизы
11. Соотношение понятий: образец и проба
12. Общие принципы допустимости использования методов и средств в судебно-экспертном исследовании
13. Разрушающие и неразрушающие методы судебно-экспертного исследования.
14. Проблемы, возникающие в связи с необходимостью использования разрушающих методов
15. Судебно-экспертные методики. Необходимость, проблемы и перспективы их стандартизации
16. Экспертные ошибки, их классификация
17. Правовая регламентация судебно-экспертной деятельности

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Назначение и производство судебной экспертизы.»

1. Правовая регламентация судебно-экспертной деятельности.
2. Классификация судебных экспертиз по объему исследования.
3. Классификация судебных экспертиз по последовательности проведения.
4. Проблемы нормативно-правового регулирования назначения повторных экспертиз.
5. Классификация судебных экспертиз по численности и составу экспертов.
6. Проблемы нормативно-правового регулирования назначения комиссионных и комплексных экспертиз.
7. Классификация судебных экспертиз по характеру (отрасли) специальных знаний.
8. Понятие судебного эксперта - проблемы совершенствования нормативно-правового регулирования.
9. Обязанности и ответственность судебного эксперта - проблемы совершенствования нормативно-правового регулирования.
10. Независимость судебного эксперта - проблемы совершенствования нормативно-правового регулирования.
11. Права судебного эксперта - проблемы совершенствования нормативно-правового регулирования.
12. Подготовка судебных экспертов и повышение их квалификации - проблемы совершенствования нормативно-правового регулирования.
13. Назначение судебной экспертизы в гражданском процессе. Проблемы нормативно-правового регулирования оплаты государственных экспертов.
14. Назначение судебной экспертизы в арбитражном процессе.
15. Назначение судебной экспертизы по уголовным делам. Проблема назначения судебной экспертизы до возбуждения уголовного дела.
16. Проблема нормативно-правового регулирования вопросов назначения дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертизы.
17. Стадии судебно-экспертного исследования.
18. Содержание и вводная часть заключения судебного эксперта. Проблема формулирования вопросов, выносимых на разрешение экспертизы.
19. Исследовательская часть заключения судебного эксперта. Виды экспертных выводов

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы»

1. Какие формы применения специальных знаний в судопроизводстве существуют?
2. Раскройте содержание предмета судебной экспертизы и судебно-экономической экспертизы.
3. Приведите примеры экспертных задач, как они взаимодействуют с предметом и вопросами экспертизы
4. Что понимается под экономической экспертизой
5. Приведите примеры объектов экспертного исследования.
6. По каким признакам классифицируются судебные экспертизы
7. В чем отличие судебно-бухгалтерской и налоговой экспертизы от других видов
8. Назовите исторические этапы развития судебно-экономической экспертизы в России.
9. В чем различие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы»

1. Каковы права, обязанности, пределы компетенции эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Каковы статус, обязанности и пределы компетенции судебного эксперта?
3. В чем проявляется независимость судебного эксперта?
4. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела и при рассмотрении дела в суде?

5. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по гражданским делам?
6. Какие вопросы не могут разрешаться в рамках судебной экономической экспертизы?
7. Назовите виды правовых вопросов оценки действий экономического субъекта и его должностных лиц?

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Организация судебно-экономической экспертизы»

1. Назовите и охарактеризуйте стадии проведения судебноэкономической экспертизы.
2. Назовите принципы планирования судебно-экономической экспертизы.
3. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?
4. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?
5. Какие методы используются при выполнении различных задач судебно-экономической экспертизы?
6. Дайте характеристику общенаучным методам экспертизы.
7. Дайте определение процедурам судебно-экономической экспертизы.
8. Перечислите виды экспертных процедур.
9. Что выступает информационной базой проведения судебноэкономических экспертиз? Назовите группы источников информации.
10. Какие требования необходимо учитывать при планировании судебной экономической экспертизы?
11. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?
12. В чем суть метода встречной проверки?

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы»

1. Каково содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. В чем заключаются особенности оценки заключения эксперта бухгалтера следователем, судом, лицом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?
3. Назовите процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.
4. Каковы особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе

3.3 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-7.1	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	знание	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		умение	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		действие	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
ПК-7.1	Назначение и производство судебной экспертизы.	знание	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		умение	5-ОТЗ

			5-ЗТЗ
		действие	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
ПК-7.1	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	знание	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		умение	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		действие	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
ПК-7.1	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	знание	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		умение	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		действие	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
ПК-7.1	Организация судебно-экономической экспертизы	знание	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		умение	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		действие	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
ПК-7.1	Экспертное исследование операций в сфере экономики	знание	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		умение	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
		действие	5-ОТЗ 5-ЗТЗ
ПК-7.1	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	знание	10-ОТЗ 10-ЗТЗ
		умение	10-ОТЗ 10-ЗТЗ
		действие	10-ОТЗ 10-ЗТЗ
		Итого	120- ОТЗ 120-ЗТЗ

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

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

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

- А) экспертиза продовольственных товаров
- Б) планово-финансовая;
- В) автороведческая;
- Г) бухгалтерская;
- Д) компьютерно-технические.

Ответ: А, Г

2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:

- А) экспертизы данных управленческого учета;
- Б) экспертизы исполнения налоговых обязательств
- В) экспертизы управленческих решений.

Ответ: А,Б

3. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

- А) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

Б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);

В) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

Ответ: А,В

4. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

А) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;

Б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;

В) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

Ответ: Б,В

5. Эксперт имеет право:

А) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

Б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;

В) давать заведомо ложное заключение;

Г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

Ответ: Б,Г

6. Общими объектами исследования эксперта являются:

А) первичные и сводные бухгалтерские документы;

Б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;

В) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);

Г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

Ответ: А,В

7. Бухгалтерский документ это:

А) любой материальный носитель данных об объектах учета;

Б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;

В) нет понятия «бухгалтерский» документ;

Г) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

Ответ: Г

8. Документы можно квалифицировать по признакам:

А) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;

Б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;

В) на распорядительные и оправдательные;

Г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

Ответ: Г

9. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

А) частное лицо;

Б) некомпетентен;

В) участвует в качестве специалиста;

Г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

Ответ: Б,В,Г

10. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

Ответ: контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;

11. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

Ответ: актом;

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

Ответ: да

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

Ответ: незамедлительно;

14. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

Ответ : да

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

Ответ: мотивированное сообщение.

16. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

Ответ: да

17. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?

Ответ: да

18. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?

Ответ: нет

3.4 Типовые контрольные задания для решения кейс-задач

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения кейс-задач.

Образец типового варианта кейс-задачи

«Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы»

Кассир ООО «Импульс» Н.Н. Чердынцева получила в ЗАО АКБ «Боссбанк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Трошкину по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб. Как показали результаты проведенной судебно-экономической экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Импульс» на

расходном кассовом ордере подделана.

Какие экономические документы использовал эксперт-экономист при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Образец типового варианта кейс-задачи
«Организация судебно-экономической экспертизы»

При проведении судебно-экономической экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-экономистом была обнаружена платежнорасчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц.

В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Образец типового варианта кейс-задачи
«Экспертное исследование операций в сфере экономики»

Нефтеперерабатывающим заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 120 тонн дизельного топлива. Цистерны прибыли на станцию назначения 21.12 и переданы под слив. При приемке дизтоплива был составлен акт от 23.12 комиссией в составе заведующего нефтебазой Морозова Н.П., бухгалтера Сергеевой М.Р. и директора Горлова Г.Р. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 120 т дизтоплива по цене 20 000 руб. за 1 т на общую сумму 2 400 000 руб. При контрольном измерении объема дизтоплива в автоцистернах выявлена недостача 600 кг на сумму 12 000 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 119 400 кг дизтоплива. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт ни кем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для дизтоплива составляет 0,01% в день. Цистерны находились в пути 10 дней.

Какие правила были нарушены при списании недостач?

3.5 Перечень теоретических вопросов к зачету
(для оценки знаний)

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы
3. Метод судебной экономической экспертизы
4. Различия между судебной экономической экспертизой и ревизией
5. Различия между судебной экономической экспертизой и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебной экономической экспертизы
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение судебной экономической в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебной экспертной экспертизы деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства судебной экономической экспертизы
12. Порядок назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13. Особенности исследования экспертом-экономистом отдельных материалов дела
14. Заключение судебно-экономической экспертизы
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц
16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
17. Способы и формы реализации предложений эксперта
18. Ответственность эксперта

19. История становления судебной экономической экспертизы
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы
21. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы
22. Понятие эксперта, его права и обязанности
23. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
27. Виды экспертных заключений
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
29. Дополнительная и повторная судебной экономической экспертизы
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
31. Исследование операций, связанных с движением денежных предприятия
32. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
33. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
34. Исследование расчетов с поставщиками
35. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
36. Исследование операций по расчетам с бюджетом
37. Исследование операций по расчетам по оплате труда
38. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицам
39. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
40. Экспертное исследование операций по учету основных средств
41. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств
42. Исследование операций по учету нематериальных активов
43. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов
44. Исследование операций по учету и оценке МПЗ
45. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической
46. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости
47. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка
48. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции
49. Исследование операций по учету продажи готовой продукции
50. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
51. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации
52. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
53. Порядок выявления злоупотреблений
54. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве
55. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе
56. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе
57. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы
58. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
59. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения
60. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
61. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
62. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

3.6 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)

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

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

Отделом судебно-экономических экспертиз ЭКЦ РФ по Амурской области было получено постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, вынесенного 05 ноября 2017 следователем по особо важным делам отдела по расследованию убийств и бандитизма прокуратуры по Амурской области юристом 3 класса Шерлоковым А.Б. по уголовному делу № 0000, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 126 УК РФ. Проведение экспертизы было поручено старшему эксперту ЭКЦ МВД России Тучину П.П., имеющему высшее экономическое образование по специальности «Финансы и кредит» и стаж экспертной работы 5 лет. Следователем на решение эксперта поставлены следующие вопросы:

1. Перечислялись ли с расчетного счета ОАО «Шанс» в Международном филиале АО КБ «Промсвязьбанк», расположенном на Кипре, денежные средства в размере 25 млн руб. на расчетные счета ООО «Глория», ООО «Эластомер», ООО «Спектр» в период с 06 по 09 августа 2017 г., открытые в АО КБ «Трансинвестбанк»?

2. Зачислены ли в период с 06 по 11 августа 2017 г. указанные 25 млн руб. на расчетные счета ООО «Спектр», ООО «Эластомер», ООО «Глория», открытые в ООО КБ «Трансинвестбанк»? Какова величина зачисленных сумм?

На экспертизу представлены следующие документы:

- материалы уголовного дела № 0000;
- том № 4 всего на 209 листах: банковская выписка с приложенными платежными поручениями и мемориальными ордерами по счету ООО «Эластомер» в ООО КБ «Трансинвестбанк» за период с 06.08.2017 по 11.08.2017 г.

(прил. 1, 2, 3, 4);

- том № 6 всего на 289 листах: банковская выписка с приложенными платежными поручениями и мемориальными ордерами по счету ООО «Спектр» в

ООО КБ «Трансинвестбанк» за период с 06.08.2017 по 11.08.2017 г.;

- том б/н (2) на 76 листах: приходные и расходные кассовые ордера за период с 06 по 09 августа 2017 г. по о/к д/о «Красная Пряжа», выписка за

05.08.2017 г. по о/к д/о «Красная Пряжа», сведения о движении денежных

средств по договорам с Семеновым Ф.М., Будовым С.Е., Минским А.А., выписки по операциям с договорами на частные вклады за 04.08.2013 г., 11.08.2013 г.,

12.08.2017 г., банковская выписка с приложенными платежными поручениями

по счету АО «Шанс» в Международный филиал АО «Промсвязьбанк» в Республике

Кипр за 06.08.2017 г., банковские реквизиты ООО «Глория», ООО

«Эластомер», ООО «Спектр», служебные записки на имя Генерального директора ОАО «Шанс».

На основе исходных данных для выполнения задания необходимо:

- выяснить, нужно ли уточнить вопросы, поставленные следователем (без

изменения смыслового содержания и объема задания). Если да, то, каким образом?

- определить, какие методы экспертного исследования нужно применить при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
- провести анализ банковской выписки и платежных поручений
- провести исследование документов ООО «Спектр», ООО «Эластомер», ООО «Глория» за период с 06 по 11 августа 2017 г.;
- составить заключение по судебно-бухгалтерской экспертизе.

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

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

3.7 Перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

ООО «Ореон» (ОСНО) приобрело объект основных средств стоимостью на сумму 110800 руб. от ООО «Меркурий» (УСНО). За консультацию, связанную с приобретением основного средства, организация заплатила 14360 руб. Сумма регистрационных сборов составила 1000 руб. Вознаграждение посреднической организации за сделку по приобретенному объекту составило 3540 руб., в том числе НДС. Стоимость услуг по монтажу составила 5900 руб., в том числе НДС (счет-фактура отсутствует). По данной сделке НДС был предъявлен к вычету в сумме 20 532 руб.

Задание:

1. Сформулируйте возможные вопросы для решения в рамках судебнобухгалтерской и судебно-налоговой экспертизы.
2. Определите объект и предмет судебно-бухгалтерской и судебноналоговой экспертизы
3. Выявите и проанализируйте ошибки в практической ситуации. Какие возможны последствия с точки зрения нарушения законодательства?

ООО «ТКМ» осуществляет продажу запасных частей для автомобилей российского производства, а также товаров народного потребления. 01.02.16 ООО «ТКМ» заключило договор б/н с ООО «Техника» на поставку в течение 2016 г. автозапчастей для дальнейшей перепродажи. Сумма поставки определяется выставленными счетами-фактурами за период. Расчет между контрагентами за поставляемые автозапчасти осуществляется перечислением денежных средств со счета ООО «ТКМ» на расчетный счет ООО «Техника».

В марте 2016 г. ООО «Техника» поставило на склад ООО «ТКМ» автозапчасти на сумму 3 800 000 руб. (НДС 684 000 руб.). 20.04.16 ООО «ТКМ» представило в ИФНС налоговую декларацию по НДС, где сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета, составила 858 000

руб. Реализация товаров (работ, услуг) по налоговой ставке 18% составила 1 200 000 руб. Сумма НДС с реализации товаров (работ, услуг) составила 216 000 руб. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, составляет 216 000 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету, составляет 684 000 руб. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, составляет 390 000 руб. Общая сумма НДС, подлежащая вычету, составляет 1 074 000 руб. На основании требования № 115 от 21.04.16 ООО «ТКМ» представлены документы:

- книга покупок за март 2016 г.; книга продаж за март 2016 г.;
- договор поставки б/н, заключенный с ООО «Техника» 01.02.16;
- счета-фактуры № 183 от 15.03.16, № 199 от 17.03.16; товарные накладные № 183 от 15.03.16, № 199 от 17.03.16;
- расширенная выписка расчетного счета за период с 01.03.16 по 01.04.16.

При анализе представленных документов было установлено, что основным поставщиком ООО «ТКМ» является ООО «Техника». При проведении встречной проверки ООО «Техника» установлено, что 20.04.16 ООО «Техника» представлена налоговая декларация по НДС за март 2016 г., где сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета, составляет 733 380 руб. Реализация товаров по налоговой ставке 18% составляет 147 890 руб. Сумма НДС с реализации товаров (работ, услуг) - 26 620 руб. Счета-фактуры № 183 от 15.03.16, № 199 от 17.03.16 также не отражены в книге продаж за март 2016 г. Проверкой расширенных выписок по счетам организаций установлено, что денежные средства ООО «ТКМ» на расчетный счет своего контрагента не перечисляло.

Анализ представленных документов свидетельствует, что действия налогоплательщика ООО «ТКМ» направлены не на извлечение прибыли в соответствии с положением ст. 2 Гражданского кодекса РФ, а на незаконное возмещение НДС из бюджета, что свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика. На основании изложенного инспекцией было вынесено решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с гл. 21 НК РФ. ООО «ТКМ» подало исковое заявление в суд о признании недействительным решения, вынесенного налоговым органом. Налоговым органом подано встречное заявление в суд. Суд, рассмотрев исковые заявления и документы, принял решение о назначении бухгалтерской судебной экспертизы.

На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 2) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 3) составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы.

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

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

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Контрольная работа	Преподаватель на установочном занятии доводит до обучающихся: темы, количество заданий в контрольной работе. Контрольная работа должна быть выполнена в установленный срок и в соответствии с правилами оформления (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» в последней редакции. Выполненная контрольная работа передается для проверки преподавателю в установленные сроки. Если контрольная работа выполнена не в соответствии с указаниями или не в полном объеме, она возвращается на доработку
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Кейс-задача	Преподаватель не менее, чем за неделю до срока решения кейс-задачи должен довести до сведения обучающихся предлагаемые кейс-задачи. Решенные кейс-задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
Тестирование (компьютерные технологии)	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

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

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Шкала оценивания
---	------------------

Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.