

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ  
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»  
(ТУСУР)



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе

Документ подписан электронной подписью

Сертификат: 1с6сfa0a-52a6-4f49-aef0-5584d3fd4820

Владелец: Троян Павел Ефимович

Действителен: с 19.01.2016 по 16.09.2019

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Судебная экономическая экспертиза

Уровень образования: **высшее образование - специалитет**

Направление подготовки (специальность): **38.05.01 Экономическая безопасность**

Направленность (профиль): **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**

Форма обучения: **заочная**

Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**

Кафедра: **КИБЭВС, Кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем**

Курс: **5**

Семестр: **9, 10**

Учебный план набора 2013 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	9 семестр	10 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	2	4	6	часов
2	Практические занятия	6	4	10	часов
3	Всего аудиторных занятий	8	8	16	часов
4	Из них в интерактивной форме		4	4	часов
5	Самостоятельная работа	64	55	119	часов
6	Всего (без экзамена)	72	63	135	часов
7	Подготовка и сдача экзамена		9	9	часов
8	Общая трудоемкость	72	72	144	часов
		4.0		4.0	З.Е

Контрольные работы: 10 семестр - 1

Экзамен: 10 семестр

Томск 2017

## ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного 16 января 2017 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, протокол № \_\_\_\_\_.

Разработчик:

доцент, кандидат экономических наук каф. КИБЭВС

\_\_\_\_\_ М. В. Князева

Заведующий обеспечивающей каф. КИБЭВС

\_\_\_\_\_ А. А. Шелупанов

Рабочая программа согласована с факультетом, профилирующей и выпускающей кафедрами направления подготовки (специальности).

Декан ЗиВФ

\_\_\_\_\_ И. В. Осипов

Заведующий выпускающей каф. КИБЭВС

\_\_\_\_\_ А. А. Шелупанов

Эксперт:

Старший преподаватель каф. КИБЭВС

\_\_\_\_\_ С. В. Глухарева

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1. Цели дисциплины

Целью дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование у обучающихся исходных теоретических знаний, общего системного представления об экспертизе, ее основных понятиях и категориях и на основе этого приобретение знаний, умений и навыков, связанных с выяснением подходов к решению проблем, возникающих при назначении и производстве экспертиз в процессе раскрытия, расследования и предотвращения преступлений.

### 1.2. Задачи дисциплины

- В задачи изучения курса «Судебная экономическая экспертиза» входят:
- - получение теоретических знаний, научных и правовых основ судебной экономической экспертизы;
- - изучение системы методов судебной экономической экспертизы, а также овладении специальной терминологией;
- - развитие самостоятельного, творческого подхода к использованию теоретических знаний в практической деятельности.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» (Б1.Б.11) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются следующие дисциплины: Бухгалтерский учет, Контроль и ревизия, Экономический анализ.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-27 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности;
- ПК-29 способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор;

В результате изучения дисциплины студент должен:

- **знать** - виды, организационно- правовые и методические основы, стандарты судебной экономической экспертизы; - формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, права, обязанности и ответственность судебного эксперта-экономиста; - структуру заключения эксперта;
- **уметь** - использовать общие и специальные приемы экономического анализа при производстве судебно-экономических экспертиз; - планировать и проводить финансовый контроль, оформлять его результаты.
- **владеть** - приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы; - правилами и методикой анализа учетно-отчетной документации, проверки достоверности, содержащейся в ней информации с целью контроля за соблюдением законодательства, утвержденных норм, нормативов и смет.

## 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		9 семестр	10 семестр
Аудиторные занятия (всего)	16	8	8
Лекции	6	2	4
Практические занятия	10	6	4
Из них в интерактивной форме	4		4

Самостоятельная работа (всего)	119	64	55
Проработка лекционного материала	51	30	21
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	61	34	27
Выполнение контрольных работ	7		7
Всего (без экзамена)	135	72	63
Подготовка и сдача экзамена	9		9
Общая трудоемкость ч	144	72	72
Зачетные Единицы	4.0	4.0	

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
<b>9 семестр</b>					
1 Основные положения судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.	1	1	12	14	ПК-27, ПК-29
2 Эксперт как субъект судебно-экспертной деятельности.	1	1	18	20	ПК-27, ПК-29
3 Виды судебной экономической экспертизы и их характеристика.	0	1	16	17	ПК-27, ПК-29
4 Организация назначения судебной экономической экспертизы.	0	3	18	21	ПК-27, ПК-29
Итого за семестр	2	6	64	72	
<b>10 семестр</b>					
5 Предмет и методы судебной экономической экспертизы.	2	1	14	17	ПК-27, ПК-29
6 Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы.	1	1	14	16	ПК-27, ПК-29
7 Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование.	1	1	21	23	ПК-27, ПК-29
8 Обсуждение результатов тестового опроса по курсу «Судебная экономическая экспертиза».	0	1	6	7	ПК-27, ПК-29
Итого за семестр	4	4	55	63	
Итого	6	10	119	135	

## 5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 - Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины по лекциям	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
<b>9 семестр</b>			
1 Основные положения судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.	Сущность судебной экспертизы, ее признаки. Понятие специальных знаний.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
2 Эксперт как субъект судебно-экспертной деятельности.	Статус, права и обязанности эксперта. Пределы компетенции эксперта. Отвод (самоотвод) эксперта	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
Итого за семестр		2	
<b>10 семестр</b>			
5 Предмет и методы судебной экономической экспертизы.	Объекты, задачи, методы судебной экономической экспертизы. Методы судебной экономической экспертизы: документальные проверки, встречные проверки, методы математического контроля, метод балансовой взаимосвязи.	2	ПК-27, ПК-29
	Итого	2	
6 Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы.	Классификация объектов. Формы представления информации. Экспертные задачи. Экспертные методики.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
7 Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование.	Выводы эксперта. Логические формы и доказательственное значение.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
Итого за семестр		4	
Итого		6	

## 5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 - Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Предшествующие дисциплины								

1 Бухгалтерский учет	+	+	+	+	+	+	+	
2 Контроль и ревизия	+	+	+	+	+	+	+	
3 Экономический анализ	+	+	+	+	+	+	+	

#### 5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций и видов занятий, формируемых при изучении дисциплины

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
ПК-27	+	+	+	Контрольная работа, Отчет по индивидуальному заданию, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
ПК-29	+	+	+	Контрольная работа, Отчет по индивидуальному заданию, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест

#### 6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах приведены в таблице 6.1

Таблица 6.1 – Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах

Методы	Интерактивные практические занятия	Интерактивные лекции	Всего
9 семестр			
Итого за семестр:	0	0	0
10 семестр			
Решение ситуационных задач	2	2	4
Итого за семестр:	2	2	4
Итого	2	2	4

#### 7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП

#### 8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8. 1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
<b>9 семестр</b>			
1 Основные положения судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.	Основные положения судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
2 Эксперт как субъект судебно-экспертной деятельности.	Эксперт как субъект судебно-экспертной деятельности.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
3 Виды судебной экономической экспертизы и их характеристика.	Виды судебной экономической экспертизы и их характеристика.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
4 Организация назначения судебной экономической экспертизы.	Организация назначения судебной экономической экспертизы.	3	ПК-27, ПК-29
	Итого	3	
Итого за семестр		6	
<b>10 семестр</b>			
5 Предмет и методы судебной экономической экспертизы.	Предмет и методы судебной экономической экспертизы.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
6 Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы.	Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
7 Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование.	Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование.	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
8 Обсуждение результатов тестового опроса по курсу «Судебная экономическая экспертиза».	Обсуждение результатов тестового опроса по курсу «Судебная экономическая экспертиза».	1	ПК-27, ПК-29
	Итого	1	
Итого за семестр		4	
Итого		10	

### 9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 - Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
<b>9 семестр</b>				
1 Основные положения судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	6	ПК-27, ПК-29	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	12		
2 Эксперт как субъект судебно-экспертной деятельности.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	8	ПК-27, ПК-29	Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест
	Проработка лекционного материала	10		
	Итого	18		
3 Виды судебной экономической экспертизы и их характеристика.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	6	ПК-27, ПК-29	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест
	Проработка лекционного материала	10		
	Итого	16		
4 Организация назначения судебной экономической экспертизы.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	14	ПК-27, ПК-29	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	18		
Итого за семестр		64		
<b>10 семестр</b>				
5 Предмет и методы судебной экономической экспертизы.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	7	ПК-27, ПК-29	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест
	Проработка лекционного материала	7		
	Итого	14		
6 Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	7	ПК-27, ПК-29	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест
	Проработка лекционного материала	7		
	Итого	14		

7 Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование.	Выполнение контрольных работ	7	ПК-27, ПК-29	Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	7		
	Проработка лекционного материала	7		
	Итого	21		
8 Обсуждение результатов тестового опроса по курсу «Судебная экономическая экспертиза».	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	6	ПК-27, ПК-29	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по индивидуальному заданию, Тест
	Итого	6		
Итого за семестр		55		
	Подготовка и сдача экзамена	9		Экзамен
Итого		128		

### 9.1. Темы контрольных работ

1. Специальные знания и основные формы их использования в судопроизводстве. Правовая основа судебно-экспертной деятельности. Понятие судебной экспертизы, её предмет, задачи и объекты. Методология судебной экспертизы. Судебный эксперт, его процессуальный статус и компетенция. Классификация судебных экспертиз. Система государственных экспертных учреждений России. Руководитель экспертного учреждения, его функции и полномочия. Классификация судебных экспертиз. Назначение судебной экспертизы. Стадии судебно-экспертного исследования. Заключение эксперта, его структура и содержание. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом. Допрос эксперта, участие в нем специалиста.

### 10. Курсовая работа (проект)

Не предусмотрено РУП

### 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Не предусмотрено

### 12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

#### 12.1. Основная литература

1. Печников Н.П. Правоохранительные органы Российской Федерации: Учебное пособие. - Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2009. - 140 с. – Режим доступа: [Электронный ресурс]. - <http://window.edu.ru/resource/364/68364>

#### 12.2. Дополнительная литература

1. Евдокимова, Н.В. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Н. В. Евдокимова. - Самара: Самар. гуманит. акад., 2009. - 94 с. [Электронный ресурс]. - <http://window.edu.ru/resource/929/74929>

#### 12.3 Учебно-методические пособия

##### 12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Государственное регулирование экономики: Методические указания к практическим занятиям, организации самостоятельной работы / Цибульникова В. Ю. - 2016. 38 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/6517>, дата обращения: 16.10.2017.

##### 12.3.2 Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся

из числа инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**12.4. Базы данных, информационно-справочные, поисковые системы и требуемое программное обеспечение**

1. <http://www.lib.tusur.ru> – образовательный портал университета;
2. <http://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека;
3. <http://www.edu.ru> - веб-сайт системы федеральных образовательных порталов;
4. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – правовая база данных "Консультант Плюс";
5. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – правовая база "Гарант";
6. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – ФНС России;
7. [www.government.ru](http://www.government.ru) – Правительство РФ;
8. [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru) – Государственная дума;
9. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru) – Счетная палата РФ;
10. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) – Центральный Банк РФ;
11. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Министерство финансов РФ

**13. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

**13.1. Общие требования к материально-техническому обеспечению дисциплины**

**13.1.1. Материально-техническое обеспечение для лекционных занятий**

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория 401 корпуса УЛК.

**13.1.2. Материально-техническое обеспечение для практических занятий**

Для проведения практических (семинарских) занятий используется учебная аудитория 405 корпуса УЛК.

**13.1.3. Материально-техническое обеспечение для самостоятельной работы**

Для самостоятельной работы используется учебная аудитория (компьютерный класс) 405 корпуса УЛК.

**13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При обучении студентов **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями слуха, мобильной системы обучения для студентов с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой обучаются студенты с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При обучении студентов **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра.

При обучении студентов **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного

аппарата, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

## 14. Фонд оценочных средств

### 14.1. Основные требования к фонду оценочных средств и методические рекомендации

Фонд оценочных средств и типовые контрольные задания, используемые для оценки сформированности и освоения закрепленных за дисциплиной компетенций при проведении текущей, промежуточной аттестации по дисциплине приведен в приложении к рабочей программе.

### 14.2 Требования к фонду оценочных средств для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с инвалидностью предусмотрены дополнительные оценочные средства, перечень которых указан в таблице.

**Таблица 14 – Дополнительные средства оценивания для студентов с инвалидностью**

Категории студентов	Виды дополнительных оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами, исходя из состояния обучающегося на момент проверки

### 14.3 Методические рекомендации по оценочным средствам для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

#### Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

#### Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;

– в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

– в форме электронного документа;

– в печатной форме.

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ  
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»  
(ТУСУР)**

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
\_\_\_\_\_ П. Е. Троян  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**Судебная экономическая экспертиза**

Уровень образования: **высшее образование - специалитет**

Направление подготовки (специальность): **38.05.01 Экономическая безопасность**

Направленность (профиль): **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**

Форма обучения: **заочная**

Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**

Кафедра: **КИБЭВС, Кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем**

Курс: **5**

Семестр: **9, 10**

Учебный план набора 2013 года

Разработчик:

– доцент, кандидат экономических наук каф. КИБЭВС М. В. Князева

Экзамен: 10 семестр

Томск 2017

## 1. Введение

Фонд оценочных средств (ФОС) является приложением к рабочей программе дисциплины (практики) и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения студентом установленных результатов обучения.

ФОС по дисциплине (практике) используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

Перечень закрепленных за дисциплиной (практикой) компетенций приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень закрепленных за дисциплиной компетенций

Код	Формулировка компетенции	Этапы формирования компетенций
ПК-27	способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Должен знать - виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты судебной экономической экспертизы; - формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений, права, обязанности и ответственность судебного эксперта-экономиста; - структуру заключения эксперта;
ПК-29	способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Должен уметь - использовать общие и специальные приемы экономического анализа при производстве судебно-экономических экспертиз; - планировать и проводить финансовый контроль, оформлять его результаты.; Должен владеть - приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы; - правилами и методикой анализа учетно-отчетной документации, проверки достоверности, содержащейся в ней информации с целью контроля за соблюдением законодательства, утвержденных норм, нормативов и смет.;

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций на всех этапах приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций по этапам

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	Обладает фактическими и теоретическими знаниями в пределах изучаемой области с пониманием границ применимости	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем	Контролирует работу, проводит оценку, совершенствует действия работы
Хорошо (базовый уровень)	Знает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах изучаемой области	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования	Берет ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем
Удовлетворитель-	Обладает базовыми об-	Обладает основными	Работает при прямом на-

но (пороговый уровень)	щими знаниями	умениями, требуемыми для выполнения простых задач	блюдении
------------------------	---------------	---	----------

## 2 Реализация компетенций

### 2.1 Компетенция ПК-27

ПК-27: способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	Виды показателей финансово-хозяйственной деятельности	Анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Навыками оценки показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений и организаций
Виды занятий	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Практические занятия;</li> <li>• Лекции;</li> <li>• Самостоятельная работа;</li> <li>• Интерактивные практические занятия;</li> <li>• Интерактивные лекции;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Практические занятия;</li> <li>• Лекции;</li> <li>• Самостоятельная работа;</li> <li>• Интерактивные практические занятия;</li> <li>• Интерактивные лекции;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Самостоятельная работа;</li> <li>• Интерактивные практические занятия;</li> </ul>
Используемые средства оценивания	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Контрольная работа;</li> <li>• Отчет по индивидуальному заданию;</li> <li>• Конспект самоподготовки;</li> <li>• Опрос на занятиях;</li> <li>• Тест;</li> <li>• Экзамен;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Контрольная работа;</li> <li>• Отчет по индивидуальному заданию;</li> <li>• Конспект самоподготовки;</li> <li>• Опрос на занятиях;</li> <li>• Тест;</li> <li>• Экзамен;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Отчет по индивидуальному заданию;</li> <li>• Экзамен;</li> </ul>

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• Обладает фактическими и теоретическими знаниями в пределах изучаемой области в с пониманием границ применимости.;	• Контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы.;	• Контролирует работу, проводит оценку, совершенствует действия работы.;
Хорошо (базовый уровень)	• Знает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах изучаемой области.;	• Обладает диапазоном практических умений, требуемых для решения определенных проблем	• Навыками оценки показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий,

		в области исследования.;	учреждений и организаций;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обладает базовыми общими знаниями.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Работает при прямом наблюдении.;</li> </ul>

## 2.2 Компетенция ПК-29

ПК-29: способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	<p>Основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы, основные направления налоговой политики Российской Федерации; права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; механизмы исчисления, взимания и уплаты действующих налогов и сборов в Российской Федерации.</p>	<p>Применять полученные теоретические знания и самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.</p>	<p>Методологией экономического исследования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления, оказывающие влияние на налоговую систему.</p>
Виды занятий	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Практические занятия;</li> <li>• Лекции;</li> <li>• Самостоятельная работа;</li> <li>• Интерактивные практические занятия;</li> <li>• Интерактивные лекции;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Практические занятия;</li> <li>• Лекции;</li> <li>• Самостоятельная работа;</li> <li>• Интерактивные практические занятия;</li> <li>• Интерактивные лекции;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Самостоятельная работа;</li> <li>• Интерактивные практические занятия;</li> </ul>
Используемые средства оценивания	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Контрольная работа;</li> <li>• Отчет по индивидуальному заданию;</li> <li>• Конспект самоподготовки;</li> <li>• Опрос на занятиях;</li> <li>• Тест;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Контрольная работа;</li> <li>• Отчет по индивидуальному заданию;</li> <li>• Конспект самоподготовки;</li> <li>• Опрос на занятиях;</li> <li>• Тест;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Отчет по индивидуальному заданию;</li> <li>• Экзамен;</li> </ul>

	• Экзамен;	• Экзамен;	
--	------------	------------	--

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы, основные направления налоговой политики Российской Федерации; права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; механизмы исчисления, взимания и уплаты действующих налогов и сборов в Российской Федерации.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Применять полученные теоретические знания и самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Методологией экономического исследования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления, оказывающие влияние на налоговую систему.;</li> </ul>
Хорошо (базовый уровень)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы, основные направления налоговой политики Российской Федерации; права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Применять полученные теоретические знания и самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Методологией экономического исследования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей.;</li> </ul>
Удовлетворительно (пороговый уровень)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы, основные направления налоговой политики Российской Федерации.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Применять полученные теоретические знания и самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Методологией экономического исследования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.;</li> </ul>

### 3 Типовые контрольные задания

Для реализации вышеперечисленных задач обучения используются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образова-

тельной программы, в следующем составе.

### **3.1 Вопросы на самоподготовку**

- - Судебно-экономическая экспертиза правильности учета расчетов с подотчетными лицами
- - Судебно-экономическая экспертиза правильности учета расчетов с персоналом по предоставленным займам
- - Судебно-экономическая экспертиза правильности учета расчетов по возмещению материального ущерба
  - - Судебно-экономическая экспертиза правильности учета расчетов по претензиям
  - - Судебно-экономическая экспертиза правильности учета средств целевого назначения
  - - Судебно-экономическая экспертиза правильности учета процесса заготовления
  - - Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета процесса продажи

### **3.2 Тестовые задания**

- 1. Судебно-экономическая экспертиза:
  - 1) Является методом управления хозяйствующим субъектом;
  - 2) Выражает степень достоверности бухгалтерской отчетности и позволяет сделать выводы на ее основе пользователям отчетности;
  - 3) Производится в целях собирания доказательств.
- 2. Специфика судебно-экономической экспертизы заключается:
  - 1) В процессуально-правовой форме, обеспечивающей получение источников доказательств;
  - 2) В применении знаний эксперта-бухгалтера;
  - 3) Оба утверждения верны.
- 3. Суд и следователь применяют судебно-экономическую экспертизу, если возникающие вопросы не могут быть решены другими способами:
  - 1) Верное утверждение;
  - 2) Не верное утверждение.
- 4. Предметом судебно-экономической экспертизы является:
  - 1) Финансово-хозяйственная деятельность предприятия;
  - 2) Хозяйственные операции, отраженные в документах предприятия;
  - 3) Документы финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 5. При назначении экспертизы следователь или судья самостоятельно готовят вопросы, на которые отвечает эксперт:
  - 1) Ни в коем случае, это обязанность эксперта;
  - 2) Да, готовит;
  - 3) По назначению следователя или судьи вопросы готовит эксперт.
- 6. Метод судебно-экономической экспертизы это:
  - 1) Совокупность приемов, используемых экспертом при СЭЭ;
  - 2) Методы и приемы, применяемые экспертом и судом или следователем при СЭЭ;
  - 3) Методы и приемы, применяемые к изучению предмета СЭЭ, используемые экспертом при исследовании документов и материалов дела.
- 7. При судебно-экономической экспертизе применяются следующие методы исследования:
  - 1) Общенаучные и документальные. Не применяются методы фактической проверки;
  - 2) Общенаучные и документальные;
  - 3) Документальные и методы фактической проверки.
- 8. К общенаучным методам судебно-экономической экспертизы относят следующие:
  - 1) Абстрагирование, формализация, дедукция, контроль;
  - 2) Обобщение, аналогия, конкретизация, индукция;

- 3) Формализация, сопоставление, анализ.
- 9. Встречная проверка это:
  - 1) Установление соответствия содержания документа нормативно-правовым требованиям;
  - 2) Установление правильности заполнения реквизитов документов;
  - 3) Сопоставление отдельных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных организациях;
  - 4) Проверка нескольких взаимосвязанных документов.
- 10. Какие приемы используют при проверке взаимосвязанных документов?
  - 1) Встречная проверка, взаимный контроль;
  - 2) Формальная проверка;
  - 3) Хронологический анализ;
  - 4) Сравнительный анализ.
- 11. Объектами судебно-экономической экспертизы являются:
  - 1) Документы, представленные эксперту следователем или судом;
  - 2) Документы бухгалтерского учета исследуемого предприятия;
  - 3) Документы первичного и сводного учета, содержащие фактические данные, необходимые для экспертного заключения.
- 12. Объекты судебно-экономической экспертизы могут быть классифицированы:
  - 1) Общие и специальные;
  - 2) Общие и специфические.
- 13. Какие еще материалы, кроме бухгалтерских документов, могут использоваться при проведении судебно-экономической экспертизы?
  - 1) Акты документальной ревизии, предварительно совершенной по требованию следователя или суда;
  - 2) Протоколы очных ставок;
  - 3) Заключение других экспертов;
  - 4) Показания обвиняемых и обвинителей;
  - 5) Все, кроме 4)
  - 6) Пункты 1, 2, 3, 4.
- 14. Документ имеет доказательное значение в случае:
  - 1) Оформления в соответствии с требованиями законодательства;
  - 2) Если они являются оправдательными;
  - 3) Если они являются сводными документа

### **3.3 Темы индивидуальных заданий**

- - История развития судебно-экономической экспертизы в России.
- - Расчетно-аналитические методические приемы в исследованиях судебно-экономической экспертизы.
  - - Экспертное исследование производства готовой продукции.
  - - Экспертное исследование выпуска готовой продукции.
- - Судебно-экономическая экспертиза правильности учета операций по счетам в кредитной организации
  - - Судебно-экономическая экспертиза особенностей и правильности учета кассовых операций в иностранной валюте
  - - Судебно-экономическая экспертиза особенностей и правильности учета операций по валютным счетам
  - - Судебно-экономическая экспертиза правильности учета денежных средств, находящихся в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах

### **3.4 Темы опросов на занятиях**

- Специальные знания и основные формы их использования в судопроизводстве. Правовая

основа судебно-экспертной деятельности. Понятие судебной экспертизы, её предмет, задачи и объекты. Методология судебной экспертизы. Судебный эксперт, его процессуальный статус и компетенция. Классификация судебных экспертиз. Система государственных экспертных учреждений России. Руководитель экспертного учреждения, его функции и полномочия. Классификация судебных экспертиз. Назначение судебной экспертизы. Стадии судебно-экспертного исследования. Заключение эксперта, его структура и содержание. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом. Допрос эксперта, участие в нем специалиста.

### **3.5 Темы контрольных работ**

- Специальные знания и основные формы их использования в судопроизводстве.
- Правовая основа судебно-экспертной деятельности.
- Понятие судебной экспертизы, её предмет, задачи и объекты.
- Методология судебной экспертизы.
- Судебный эксперт, его процессуальный статус и компетенция.
- Классификация судебных экспертиз.
- Система государственных экспертных учреждений России.
- Руководитель экспертного учреждения, его функции и полномочия.
- Классификация судебных экспертиз.
- Назначение судебной экспертизы.
- Стадии судебно-экспертного исследования.
- Заключение эксперта, его структура и содержание.
- Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
- Допрос эксперта, участие в нем специалиста.

### **3.6 Экзаменационные вопросы**

- 1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
- 2. Понятие, объекты и предмет судебно-экономической экспертизы
- 3. Метод судебно-экономической экспертизы
- 4. Различия между судебно-экономической и ревизией
- 5. Различия между судебно-экономической и аудитом
- 6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебно-экономической
- 7. Характеристика и классификация документов
- 8. Назначение судебно-экономической в уголовном судопроизводстве
- 9. Субъекты судебно-экспертной деятельности
- 10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
- 11. Порядок производства судебно-экономической
- 12. Порядок назначения судебно-экономической на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
- 13. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
- 14. Заключение судебно-экономической
- 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 судебно-экономической экспертизы
- 20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы
- 21. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы

- 22. Понятие эксперта, его права и обязанности
- 23. Структура постановления следователя о назначении судебно-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 судебно-экономическая экспертизы
- 30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
  - 31. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
  - 32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
  - 33. Исследование расчетов с поставщиками
  - 34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
  - 35. Исследование операций по расчетам с бюджетом
  - 36. Исследование операций по расчетам по оплате труда
  - 37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
  - 38. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
  - 39. Экспертное исследование операций по учету основных средств
  - 40. Исследование операций по учету амортизации и ремонта ОС
  - 41. Исследование операций по учету НМА
  - 42. Исследование операций по учету амортизации НМА
  - 43. Исследование операций по учету и оценке МПЗ
  - 44. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы
  - 45. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости
  - 46. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка
  - 47. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции
  - 48. Исследование операций по учету продажи готовой продукции
  - 49. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
  - 50. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации

#### **4 Методические материалы**

Для обеспечения процесса обучения и решения задач обучения используются следующие материалы:

- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, согласно п. 12 рабочей программы.

##### **4.1. Основная литература**

1. Печников Н.П. Правоохранительные органы Российской Федерации: Учебное пособие. - Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2009. - 140 с. – Режим доступа: [Электронный ресурс]. - <http://window.edu.ru/resource/364/68364>

##### **4.2. Дополнительная литература**

1. Евдокимова, Н.В. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Н. В. Евдокимова. - Самара: Самар. гуманит. акад., 2009. - 94 с. [Электронный ресурс]. - <http://window.edu.ru/resource/929/74929>

### **4.3. Обязательные учебно-методические пособия**

1. Государственное регулирование экономики: Методические указания к практическим занятиям, организации самостоятельной работы / Цибульникова В. Ю. - 2016. 38 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/6517>, свободный.

### **4.4. Базы данных, информационно справочные и поисковые системы**

1. <http://www.lib.tusur.ru> – образовательный портал университета;
2. <http://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека;
3. <http://www.edu.ru> - веб-сайт системы федеральных образовательных порталов;
4. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – правовая база данных "Консультант Плюс";
5. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – правовая база "Гарант";
6. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – ФНС России;
7. [www.government.ru](http://www.government.ru) – Правительство РФ;
8. [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru) – Государственная дума;
9. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru) – Счетная палата РФ;
10. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) – Центральный Банк РФ;
11. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Министерство финансов РФ