

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 09.06.2026 21:09:45
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Приложение 4
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.23 «Судебная бухгалтерия и экономическая экспертиза»
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(наименование образовательной программы)

Очная/заочная форма обучения
(форма обучения)

Год набора - 2026

Санкт-Петербург

Автор-составитель РПД:

Строкан Елена Валерьевна, к.э.н., доцент кафедры безопасности

Заведующий кафедрой:

Дмитриев Александр Викторович, д.э.н., доцент, заведующий кафедрой безопасности

Рабочая программа дисциплины Б1.В.23 «Судебная бухгалтерия и экономическая экспертиза» одобрена на заседании кафедры безопасности факультета безопасности и таможен СЗИУ РАНХиГС.

протокол № 8 от «13» апреля 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

Дисциплина Б1.В.23 Судебная бухгалтерия и экономическая экспертиза обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций*:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)**	Код компетенции**	Наименование компетенции**	Код индикатора достижения компетенции**	Наименование индикатора достижения компетенций**	Образовательный результат**
08.018 Специалист по управлению рисками, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 18.04.2025 № 264н F/04.7 Оценка эффективности управления рисками в организации и представление результатов органам управления организации	ПКс-11	Способен защищать имущественные и финансовые интересы хозяйствующих субъектов	ПКс-11.2	Использует систему мер, способствующих минимизации потерь и ущербов при осуществлении хозяйственной деятельности	ПКс-11.2 ТД.3 Выбор подхода и критериев оценки уровня зрелости методики управления рисками ПКс-11.2 У.4 Сравнивать и выбирать существующие модели зрелости управления рисками и критерии оценки уровня зрелости методики управления рисками ПКс-11.2 Зн.1 Международные и российские стандарты по риск-менеджменту и риск-ориентированному управлению организацией ПКс-11.2 Зн.9 Подходы к управлению, методы и инструменты управления рисками, в том числе оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации и ключевые показатели деятельности, приоритизации рисков, определения критериев ответственности

* Дисциплина может формировать компетенцию полностью или частично.

** Должно соответствовать Приложению 1 к образовательной программе

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Объем дисциплины и виды учебной работы.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц/144 академических/108 астрономических часов.

Дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ). Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осу-

ществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://lms.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету/профилю предоставляется студенту в деканате.

Очная форма: теоретические занятия (лекции) проводятся по потокам. Общий объем лекционного курса составляет 16 академических часа.

Практические занятия организуются по группам в виде семинаров в диалоговом режиме. Общий объем практических занятий 32 академических часа.

Программой предусмотрена самостоятельная работа студентов в объеме 67 академических часов.

Заочная форма: общий объем лекционного курса составляет 8 академических часов.

Практические занятия организуются по группам в виде семинаров в диалоговом режиме. Общий объем практических занятий 10 академических часов.

Программой предусмотрена самостоятельная работа студентов в объеме 115 академических часов.

В рамках самостоятельной работы студенты изучают теоретический материал в целях подготовки к устному опросу и тестированию, выполняют профессионально-исследовательское задание (разрабатывают программы проведения аудита, применяют методы и средства аудиторского анализа), готовятся к практическим контрольным заданиям.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина для очной формы обучения изучается на 5 курсе в А семестре.

Дисциплина для заочной формы обучения изучается на 6 курсе в зимнюю сессию.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен.

Дисциплина может реализовываться с частичным применением ДОТ.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://sziu-de.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является **экзамен**.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕ- ГО	Объем дисциплины, ак.час										Форма теку- щего контроля успеваемо- сти, промежуточ- ной аттеста- ции		
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий							Самостоятельная работа					
			Период теоретического обучения					Период промежу- точной аттеста- ции (сессия)							
			Занятия лекцион- ного типа		Занятия семи- нарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тЭК	Ко нт ро ль	СРкр		СРЭК	СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Организационные основы судебно- экономической экс- пертизы	21	1			3							17	УО, Т	
Тема 2	Основные методики судебной бухгалтер- ской экспертизы	37	8			12							17	УО, З	
Тема 3	Основные методики судебной финансово – аналитической и финансово – кредит- ной экспертизы	28	3			8							17	УО	
Тема 4	Основные методики судебной налоговой	29	4			9							16	УО, ПИЗ	

	экспертизы													
	Промежуточная аттестация													экзамен
Итого		144	16			32			2	9		18	67	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	Объем дисциплины, ак.час	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации												
			ВСЕ-ГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					Самостоятельная работа						
				Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)			СРкр	СРэк	СР		
				Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ				Катгэк	Контроль
Л	ВЛ	ЛР	ПЗ												
Тема 1	Методика аудиторской проверки	32	2			2								28	УО, Т
Тема 2	Действия аудитора при осуществлении аудиторских услуг	33	2			2								29	УО, 3
Тема 3	Аудиторская проверка правоустанов-	33	2			2								29	УО

	ливающих докумен- тов													
Тема 4	Методика ауди- торской проверки бухгалтерской (фи- нансовой) отчетно- сти	35	2			4							29	УО, ПИЗ
Промежуточная аттестация														
Итого		144	8			10				2	9		115	экзамен

Примечание: 2 (консультация перед экзаменом) – не входит в общий объём дисциплины.*

Условные обозначения: УО – устный опрос, З – решение задач, Т – тест, ПИЗ.

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);

ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях

ПИЗ – профессионально-исследовательские задания.

В процессе обучения применяются следующие интерактивные формы: лекция-диалог, работа в малых группах, спарринг-партнерство.

Темы 1-4 могут быть освоены с применением ЭО и ДОТ с контролем в системе электронного обучения Академии.

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Организационные основы судебно-экономической экспертизы

ПКс-11.2

История развития и современное состояние судебно - экономической экспертизы. Задачи судебно – экономической экспертизы. Предмет и объекты исследования и метод судебно – экономической экспертизы. Формирование заключения эксперта – экономиста. Проблемы и перспективы развития судебно – экономической экспертизы.

Тема 2. Основные методики судебной бухгалтерской экспертизы

ПКс-11.2

Предмет и задачи судебной бухгалтерской экспертизы. Методика бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности работодателя перед работниками по заработной плате. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной предпринимательской деятельности. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной организации сделок в организации. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от осуществления незаконной банковской деятельности. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита. Методика бухгалтерской экспертизы по определению полноты перечисления в бюджетную систему налогов, исчисленных налоговым агентом. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производится взыскание налогов.

Тема 3. Основные методики судебной финансово – аналитической и финансово –

кредитной экспертизы

ПКс-11.2

Предмет и задачи судебной финансово – аналитической экспертизы. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании криминальных банковских и сопряженных с ними хищений. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями и сопряженных с ним хищений. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств кредитных организаций. Предмет, задачи и методика судебной финансово – кредитной экспертизы.

Тема 4. Основные методики судебной налоговой экспертизы

ПКс-11.2

Предмет и задачи судебной налоговой экспертизы. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налог на прибыль организации. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1 **Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.23 Судебная бухгалтерия и экономическая экспертиза** входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. **ФОС** разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. **Для самостоятельной работы** обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В). 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4). 	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г). 	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты 	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр

		<p>ответа.</p> <p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	
<p>Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора</p>	<p>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа</p>
<p>Задание открытого типа с развернутым ответом</p>	<p>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>Ответ считается верным:</p> <p>1. Отсутствие фактических ошибок.</p> <p>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</p> <p>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</p> <p>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</p>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

Т – тестирование, З – практические контрольные задания, ПИЗ – профессионально-исследовательские задания, УО- устный опрос

Тема 1. Организационные основы судебно-экономической экспертизы

Устный опрос

1. История развития и современное состояние судебно - экономической экспертизы.
2. Задачи судебно – экономической экспертизы.
3. Предмет и объекты исследования и метод судебно – экономической экспертизы.
4. Формирование заключения эксперта – экономиста.
5. Проблемы и перспективы развития судебно – экономической экспертизы.

Тест

1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:
 - А) бухгалтерские направления;
 - Б) судебные направления;
 - В) производственные направления;
 - Г) хозяйственные направления.
2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:
 - А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.
 - Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;

- В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
- Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);
3. До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...
- А) подозреваемого;
- Б) обвиняемого;
- В) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей
- Г) нет правильных ответов.
4. Что является частью заключения эксперта?
- А) заключительная часть;
- Б) вступительная часть;
- В) нормативная часть;
- Г) регулирующая часть.
5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?
- А) основополагающим;
- Б) систематизирующим;
- В) завершающим;
- Г) дополнительным.
6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
- А) выплаты заработной платы;
- Б) деятельность должностных лиц по быстрому и полному раскрытию преступлений;
- В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;
- Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.
7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:
- А) стандартизация;
- Б) нормирование;
- В) анализ;
- Г) прогнозирование.
8. Что такое недоброкачественный документ?
- А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказательную силу;
- Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказательную силу;
- В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
- Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.
9. Что относится к бухгалтерским документам?
- А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;
- Б) учетные регистры;
- В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
- Г) всё вышеперечисленное.
10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- А) постановление следователя или определение суда;
- Б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
- В) требование эксперта-бухгалтера;
- Г) заключение правоохранительных органов.

11. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?

- А) в исследовательской части;
- Б) в результативной части;
- В) в регулирующей части;
- Г) в заключительной части.

12. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

- А) в акте ревизии;
- Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;
- В) в приказе;
- Г) в постановлении.

Тема 2. Основные методики судебно-бухгалтерской экспертизы

Устный опрос

1. Предмет и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Методика бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности работодателя перед работниками по заработной плате.

3. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств.

4. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты.

5. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной предпринимательской деятельности.

6. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной организации сделок в организации.

7. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от осуществления незаконной банковской деятельности.

8. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита.

9. Методика бухгалтерской экспертизы по определению полноты перечисления в бюджетную систему налогов, исчисленных налоговым агентом.

10. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов.

Задача

Крупный держатель кредитных нот банка подозревал, что из банка могут выводиться активы. Сделки и операции по выводу активов могли привести к невозможности погасить своевременно свою задолженность. В ходе проверки деятельности банка было выявлено, что банк в больших объемах кредитовал компании в России и за рубежом, связанные с бенефициарными владельцами, а также осуществлял большие вложения в уставные капиталы этих компаний. При этом финансовое состояние данных компаний было неустойчивым, а ликвидные активы на балансе были несопоставимы с объемами предоставленного финансирования. Проверка в полном объеме проводилась по открытым источникам. Мы использовали данные российских и зарубежных реестров, раскрытия к отчетности. Часть данных мы смогли получить путем сопоставления. Например, мы сопоставляли сведения в бухгалтерской отчетности банка в части вложения в уставные капиталы организаций с изменением сведений в ЕГРЮЛ в отношении связанных компаний и анализировали, доли в каких компаниях и у кого мог приобретать банк. Результаты проведенного анализа использовались в ходе судебного разбирательства по взысканию кредитором задолженности для запроса документов и раскрытия сведений о сделках и операциях, проводимых банком.

Тема 3. Основные методики судебно-финансово – аналитической и финансово – кредитной экспертизы

Устный опрос

1. Предмет и задачи судебно-финансово – аналитической экспертизы.

2. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании криминальных банковских и сопряженных с ними хищений.

- 3.Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями и сопряженных с ним хищений.
- 4.Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств кредитных организаций.
- 5.Предмет, задачи и методика судебной финансово – кредитной экспертизы.

Тема 4. Основные методики судебной налоговой экспертизы

Устный опрос

Предмет и задачи судебной налоговой экспертизы. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налог на прибыль организации. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

ПИЗ к теме 4

Из последних процессов, выигранных налогоплательщиком, стала кассация по делу ООО «Кузбассконсервмолоко» (№ А27-17275/2019). Налоговым органом был сделан вывод об отсутствии реальных хозяйственных операций по приобретению сырого молока между налогоплательщиком и спорными контрагентами. В связи с этим ему отказано в предоставлении вычетов по НДС и учете расходов при исчислении налога на прибыль. Арбитражный суд Западно-Сибирского округа встал на сторону налогоплательщика, указав, что налог в обязательном порядке должен иметь экономическое основание и не может быть произвольным. Подход, предложенный Инспекцией (полное непринятие затрат при исчислении налога на прибыль), в ситуации, когда факты поступления товара налогоплательщику непосредственно от сельхозпроизводителя и последующего использования товара в производственной деятельности налогоплательщика налоговым органом в ходе проверки не опровергнуты, неизбежно влечет искажение реального размера налоговых обязательств по налогу на прибыль.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

приведены в п.6.2.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ)

Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ - 1	100	0,15	15
КТ - 2	100	0,15	15
КТ - 3	100	0,15	15
КТ - 4	100	0,15	15

Итого:	х	0,6	60
--------	---	-----	----

Формула расчета результата контрольной точки:
 Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ X Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ-1

Тема 1.

Устный опрос, Тестирование.

КТ-2

Тема 2.

Устный опрос, Практическое контрольное задание (ПКЗ).

КТ-3

Тема 3.

Устный опрос

КТ-4

Тема 4.

Устный опрос, Практическое контрольное задание (ПКЗ).

Для каждой формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ определены критерии оценивания результатов выполнения задания.

1. Критерии оценивания тестирования:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Количество правильных ответов	0	Количество правильных ответов менее 55%
	25	Количество правильных ответов от 55% до 64%
	50	Количество правильных ответов от 65% до 74%
	75	Количество правильных ответов от 75% до 84%
	100	Количество правильных ответов от 85% до 100%
Итого максимально:	100	

2. Критерии оценивания ПКЗ:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие выбранных понятий	41-70	Детальное, последовательное описание всех понятий на примере выбранной системы
	21-40	Поверхностное описание без привязки к выбранной системе
	0-20	Понятия раскрыты минимально или не раскрыты вовсе

<i>Количество выполненных заданий</i>	30	<i>Количество выполненных заданий от 85% до 100%</i>
	15	<i>Количество выполненных заданий от 55% до 84%</i>
	0	<i>Количество выполненных заданий менее 55%</i>
Итого максимально:	100	

3. Критерии оценивания ПИЗ:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Содержание и раскрытие выбранных понятий</i>	31-50	<i>Детальное, последовательное описание всех понятий на примере выбранной системы</i>
	16-30	<i>Поверхностное описание без привязки к выбранной системе</i>
	0-15	<i>Понятия раскрыты минимально или не раскрыты вовсе</i>
<i>Достоверность и актуальность информации</i>	16-20	<i>Представленная информация подтверждена ссылками на источники</i>
	0-15	<i>Представленная информация частично подтверждена ссылками на источники или не подтверждена</i>
<i>Количество выполненных заданий</i>	30	<i>Количество выполненных заданий от 85% до 100%</i>
	15	<i>Количество выполненных заданий от 55% до 84%</i>
	0	<i>Количество выполненных заданий менее 55%</i>
Итого максимально:	100	

4. Критерии оценивания УО:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Содержание и раскрытие вопроса</i>	31-50	<i>Детальное, последовательное описание всех понятий на примере выбранного вопроса</i>
	16-30	<i>Поверхностное описание без привязки к нормативно – правовому регулированию</i>
	0-15	<i>Понятия раскрыты минимально или не полностью раскрыт вопрос</i>
<i>Актуальность норм и требований в рассматриваемом вопросе</i>	16-20	<i>Представленная информация подтверждена ссылками на источники</i>
	0-15	<i>Представленная информация частично подтверждена ссылками на источники или не подтверждена</i>
<i>способен обозначить проблемные вопросы в соответствующей области, проанализировать их и предложить варианты решения</i>	30	<i>Количество исследуемых проблемных зон от 85% до 100%</i>
	15	<i>Достоверность проведенного анализа исследуемых вопросов от 55% до 84%</i>
	0	<i>Предложенные варианты решения определенных проблемных зон исследуемых вопросов 55%</i>

Итого максимально:	100	
-----------------------	-----	--

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости)

Для решения задач открытого типа (кейсов, ПКЗ, ПИЗ), тестовых заданий студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных. Для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях студенту можно использовать любой соответствующий онлайн-инструмент.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена

Экзамен проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами 2-х заданий различного типа. На выполнение заданий дается 30-40 минут. По завершении подготовки необходимо представить ответы в письменном виде, подробно изложив ход выполнения задания, сделать выводы (при необходимости).

При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ могут быть использованы следующие формы: устно в ДОТ - в форме обоснованных ответов на задания различного типа; письменно в СДО - в форме письменного решения заданий различного типа; тестирование в СДО.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. История развития и современное состояние судебно – экономической экспертизы. Задачи судебно – экономической экспертизы.
2. Предмет и объекты исследования и метод судебно – экономической экспертизы.
3. Формирование заключения эксперта – экономиста.
4. Проблемы и перспективы развития судебно – экономической экспертизы.
5. Предмет и задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
6. Методика бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности работодателя перед работниками по заработной плате.
7. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств.
8. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты.
9. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной предпринимательской деятельности.
10. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной организации сделок в организации.
11. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от осуществления незаконной банковской деятельности.
12. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита.
13. Методика бухгалтерской экспертизы по определению полноты перечисления в бюджетную систему налогов, исчисленных налоговым агентом.
14. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производится взыскание налогов.

15. Предмет и задачи судебной финансово – аналитической экспертизы.
16. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании криминальных банковских и сопряженных с ними хищений.
17. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями и сопряженных с ним хищений.
18. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств кредитных организаций.
19. Предмет, задачи и методика судебной финансово – кредитной экспертизы.
20. Предмет и задачи судебной налоговой экспертизы.
21. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налог на прибыль организации.
22. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

ТИП ЗАДАНИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ		
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	1. Годовая бухгалтерская отчетность представляется: а) в течение 90 дней после окончания года; б) до первого апреля следующего года; в) в течение 60 дней по окончании года.		
		2. Может ли аудитор при проверке отчетности привлекать сторонних специалистов? а) не может; б) может, только с согласия проверяемого экономического субъекта; в) может, без согласия проверяемого экономического субъекта.		
Задание закрытого типа на установление соответствия	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.	1. Установите соответствие между понятиями и их характеристиками:		
		<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают</td> <td>А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.</td> </tr> <tr> <td>2) «Установка, предпо-</td> <td>А) мнения аудитора о количестве</td> </tr> </tbody> </table>	1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают	А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.
1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают	А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.			
2) «Установка, предпо-	А) мнения аудитора о количестве			

<p>3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.</p> <p>4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).</p>	<p>лагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств» - это принцип:</p>	<p>доказательств; Б) источника и характера доказательства; В) уровня аудиторского риска.</p>					
	<p>3) Надежность аудиторских доказательств зависит от:</p>	<p>А) ограничениями, аудита, которые связаны с характером аудиторских процедур; Б) ограничениями, аудита, которые связаны с природой финансовой отчетности; В) не являются ограничениями.</p>					
	<p>2. Установите соответствие между основными документами аудита и сроками их применения.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Документы</th> <th>Сроки применения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Документация по аудиторским заданиям</td> <td> <p>А) 60 дней после даты аудиторского заключения; Б) 30 дней после даты аудиторского заключения; В) 10 дней после даты аудиторского заключения.</p> </td> </tr> <tr> <td>2. Окончательное формирование аудиторских процедур;</td> <td> <p>А) осуществления аудиторских процедур;</p> </td> </tr> </tbody> </table>		Документы	Сроки применения	1. Документация по аудиторским заданиям	<p>А) 60 дней после даты аудиторского заключения; Б) 30 дней после даты аудиторского заключения; В) 10 дней после даты аудиторского заключения.</p>	2. Окончательное формирование аудиторских процедур;
Документы	Сроки применения						
1. Документация по аудиторским заданиям	<p>А) 60 дней после даты аудиторского заключения; Б) 30 дней после даты аудиторского заключения; В) 10 дней после даты аудиторского заключения.</p>						
2. Окончательное формирование аудиторских процедур;	<p>А) осуществления аудиторских процедур;</p>						

		торского файла	Б) оценки рисков не-обнаружения ошибок и недобросовестных действий; В) проведения проверки по существу.
		3. Момент проведения аудиторской процедуры, а также период или дата, к которым применимы соответствующие аудиторские доказательства - это сроки:	А) не менее двух лет; Б) не менее одного года; В) не менее пяти лет.
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать несколько правильных ответов.</p> <p>4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).</p>	<p>1. Выберите процедуры, позволяющие обнаружить ошибки, оказывающие существенное влияние на финансовую отчетность:</p> <p>А) оценка характера, сроков и объема процедур и тестов средств контроля; Б) детальные тесты по операциям, остаткам по счетам и раскрытия информации в финансовой отчетности; В) анализ бизнес-рисков и инспектирование.</p> <p>2. Определите процедуры, проводимые аудитором только по окончанию периода или в момент его завершения.</p> <p>А) сверка налоговой отчетности с данными учетных регистров; Б) анализ корректировок, выполненных в процессе составления финансовой отчетности; В) исследование и подробный анализ значимых и крупных сделок.</p>	
Задание закрытого типа на установление последовательности	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p>	<p>1. Расставьте в правильной последовательности этапы проведения аудита:</p> <p>а) анализ требований и стандартов б) анализ документации в) интервьюирование сотрудников г) аудит по выбранной методике д) подготовка отчета</p> <p>2. Расставьте в правильной последовательности основные этапы построения программы аудиторской проверки:</p> <p>а) планирование;</p>	

	<p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	<p>b) составление графика аудита;</p> <p>c) проведение проверки;</p> <p>d) подготовка выводов и рекомендаций;</p> <p>e) формирование аудиторского заключения;</p> <p>f) подготовка аудиторского отчета.</p>
<p>Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора</p>	<p>1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>1. В чем различия простой и комбинированными группировками информации в аудите? Объясните различия.</p> <p>a) С помощью простых группировок изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку, а при комбинированной группировке – взаимосвязь явлений, сгруппированных сначала по одному признаку, а потом по-другому.</p> <p>b) При комбинированных группировках могут быть построены двух-, трехуровневые группировки.</p> <p>c) Построение комбинированных группировок является нетрудоемкой работой и полученные результаты очень легко воспринимаются.</p> <p>d) Данные группировки различаются сложностью построения.</p> <p>2. В чем заключается сущность метода абстрагирования? Поясните на примере понятия «аудиторская процедура».</p> <p>1. Изучение объектов и процессов путем отображения их структуры с использованием символики.</p> <p>2. Рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов.</p> <p>3. Всестороннее изучение объекта в тесном взаимодействии с представителями различных наук и научных направлений.</p> <p>4. Мысленное отвлечение от несущественных свойств, связей, отношений к предметам и одновременное выделение одной или нескольких интересующих исследователя сторон этих предметов.</p>
<p>Задание открытого типа с развернутым ответом</p>	<p>1. Внимательно прочитайте текст задания и понять суть</p>	<p>1. В чем различие между достаточными и надлежащими аудиторскими доказательствами?</p>

ТОМ	<p>вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	2. Чем различаются первичная и производная информации в аудите?
-----	--	---

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС

Критерии и балльная шкала определяются преподавателем

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
<i>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок</i>	40
<i>Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</i>	30-39
<i>Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</i>	20-29
<i>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</i>	0-19

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости)

Для решения задач открытого типа (ПКЗ, ПИЗ), тестовых заданий студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных. Для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях студенту можно использовать любой соответствующий онлайн-инструмент.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Для изучения основных вопросов образовательной программы необходимо конспектировать материалы лекций, работать с рекомендованной преподавателем литературой, а также ресурсами информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Для приобретения навыков активного использования знаний полезно обсуждать плановые и возникающие вопросы, а также решаемые задачи на практических занятиях. Чтобы легче и прочнее усвоить материал следует постоянно использовать конкретные примеры, сравнения из уже полученных областей наук.

Для закрепления изученного материала даны вопросы по каждой теме дисциплины, на которые следует самостоятельно найти ответы.

Важной составной частью учебного процесса в вузе являются практические занятия. Практические занятия проводятся главным образом по дисциплинам, требующим закрепления навыков решения задач, и помогают студентам глубже усвоить учебный материал, приобрести умения применять принципы системного подхода к решению разнообразных задач, определять и оценивать ресурсы и существующие ограничения разного рода проектов.

При подготовке к практическим занятиям необходимо проанализировать конспект лекции, ознакомиться с рекомендованной литературой по соответствующей теме, осуществить подготовку по рекомендованным в рабочей программе вопросам для обсуждения темы, выполнить домашнее задание (при необходимости).

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобратся в иллюстративном материале. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю (в том числе по электронной почте).

Планируя консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику. Кроме того, ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд методических материалов для быстрого повторения изученных вопросов, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

После изучения базовых тем курса проводится текущий контроль знаний студентов в виде опроса или письменного тестирования. Типовые тесты и задания по темам дисциплины приведены в специальном разделе данной рабочей программы.

Подготовка к текущему и промежуточному контролю предполагает изучение представленных вопросов к зачету, работу над тестами, представленными в данной рабочей программе, выполнение семестровой проектной работы по применению системного подхода и методов системного анализа к выбранной системе.

Работа в малых группах – это одна из самых популярных форм проведения занятий, так как она дает всем обучающимся (в том числе и стеснительным) возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия). Цель данной формы проведения занятий: продемонстрировать сходство или различия определенных явлений, выработать стратегию или разработать план, выяснить отношение различных групп участников к одному и тому же вопросу. В ходе этой работы дополнительно решаются следующие задачи: развитие навыков общения и взаимодействия в группе, формирование ценностно-ориентационного единства группы, поощрение к гибкой смене социальных ролей в зависимости от ситуации.

Группа студентов делится на несколько малых групп. Количество групп определяется числом творческих заданий, которые будут обсуждаться в процессе занятия. Малые группы формируются либо по желанию студентов, либо по родственной тематике для обсуждения. Каждая малая группа обсуждает творческое задание в течение отведенного времени. Основным этапом – проведение обсуждения творческого задания. Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по творческому заданию. Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по решению творческих заданий, и эффективности предложенных путей решения.

В качестве самостоятельной работы студентами выполняется семестровая работа по применению системного подхода и методов системного анализа к выбранной системе по всем темам. Рекомендуется выбрать организационно-техническую систему. Перед выполнением задания по теме 1 выбранную систему необходимо согласовать с преподавателем. При выполнении заданий по темам могут использоваться представленные студентом материалы по предыдущим темам. Выполненная семестровая работа представляется студентом на открытой защите на промежуточной аттестации.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

8.1. Основная литература

1. Дружиловская, Т. Ю. Бухгалтерский учет обязательств организации: теоретический, методический и практический аспекты : монография / Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина ; под ред. д-ра экон. наук, доц. Т.Ю. Дружиловской. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 181 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/2143086. - ISBN 978-5-16-019900-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2143086>
2. Комягин, Д. Л., Финансовое право : учебник / Д. Л. Комягин, Е. В. Рябова, ; под ред. Д. Л. Комягина. — Москва : КноРус, 2024. — 492 с. — ISBN 978-5-406-13049-0. — URL: <https://book.ru/book/953448>
3. Островская, О. Л. Бухгалтерский учет в отраслях : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19826-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/580978>
4. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 399 с. — (Высшее образова-

ние: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-020187-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2159180>

8.2. Дополнительная литература

1. Селивановский А. Раскрытие информации эмитентами на фондовом рынке/ А. Селивановский // Хозяйство и право. - 2014. - № 6. - С. 3-28 В статье рассматривается институт раскрытия информации на рынке ценных бумаг с точки зрения защиты прав инвесторов.
2. Судебно – почерковедческое и технико – криминалистическое исследование документов: прак. пособие/ М.В. Бобовкин: отв. ред. М.В. Бобовкин, П.Л. Гришин, А.А. Проткин – М.: Издательство Юрайт, 2017
3. Долматова, И. В. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / И. В. Долматова, О. А. Думан. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2012. - 215 с.
4. Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / Е. В. Попаденко. - М.: Юрлитинформ, 2012. - 181 с.
5. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 157 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-04347-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция (Основной закон) Российской Федерации// Российская газета. 1993. № 237.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.
3. Уголовно – процессуальный кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон от 31.05.2001 №73 – ФЗ «О государственной судебно – экспертной деятельности в Российской Федерации»
5. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2008. № 52 (ч. 1). Ст. 6228.
6. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» // Российская газета. 2010. № 295.
7. Приказ Минюста России от 20.12.2002 № 346 «Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно – экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации.
5. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
6. <http://www.consultant.ru/>-Консультант плюс 3. <http://www.garant.ru/> - Гарант

8.4. Интернет-ресурсы

1. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
2. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
3. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
4. Правовая система «Гарант-Интернет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garweb.ru>.
5. Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant>
6. Центр профессиональной подготовки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.c-pp.ru>.

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

№	Наименование
1.	Специализированные залы для проведения лекций, оснащенные персональным компьютером/ноутбуком и мультимедийным проектором
2.	Аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами и персональными компьютерами с выходом в Интернет для проведения практических занятий
3.	«МТС Линк» — российская платформа для онлайн-коммуникаций и совместной работы команд; «Яндекс Телемост» — сервис для видеоконференций от Яндекса; Я-мессенджер
4.	Технические средства обучения: персональные компьютеры; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV; программы для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных; соответствующие онлайн-инструменты для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях
5.	Научная библиотека (в т.ч. электронные информационные ресурсы научной библиотеки)
6.	СДО Академии https://lms.ranepa.ru/