

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 20.09.2022 08:46:30
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
(СамГУПС)**

Филиал СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

РАССМОТРЕНА
на заседании Ученого совета филиала
СамГУПС в г. Нижнем Новгороде
протокол от 28 июня 2022 г. № 1



УТВЕРЖДАЮ:
Директор филиала
Н.Н. Маланичева
05 июля 2022 г.

Судебная экономическая экспертиза
рабочая программа дисциплины

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения: заочная

Нижний Новгород 2022

Программу составил: Полянина А.К.

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «14» апреля 2021 г. № 293.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»

Протокол от «18» июня 2022 г. № 10

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. _____



ПОДПИСА

И.В. Каспаров

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

1.1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по осуществлению судебной экономической экспертизы.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить требования нормативно-правовых актов в области организации и проведения судебной экономической экспертизы;
- формирование знаний о принципах, методике проведения и практическом применении судебной экономической экспертизы;
- приобретение навыков и умений в области применения методов документального и фактического контроля, выявления злоупотреблений в сфере экономики, формирования выводов и заключения эксперта-экономиста.

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Компетенции и индикаторы, формируемые в процессе изучения дисциплины	Результаты освоения учебной дисциплины
ПК-2. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации	
ПК-2.2. Владеет методикой определения типологии преступлений в сфере экономики	Знать: - способы выявления правонарушений в сфере экономики; - способы раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики; - методику документирования выявленных правонарушений в сфере экономики
	Уметь: - применять способы выявления правонарушений в сфере экономики; - применять способы раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики; - применять методику документирования выявленных правонарушений в сфере экономики
	Владеть: - способами выявления правонарушений в экономике; - способами раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики; - методикой документирования выявленных правонарушений в сфере экономики
ПК-2.3. Обработывает материалы финансовых расследований	Знать: - содержание основных положений действующего административного законодательства и процессуальных форм его реализации; - методику получения, применения юридически значимой информации для предупреждения и пресечения правонарушений в сфере экономики; - меры административной ответственности за нарушение законодательства
	Уметь:

	- применять нормы административного права; - анализировать, оценивать и применять юридически значимую информацию для предупреждения, выявления и пресечения экономических правонарушений; - применять меры административной ответственности
	Владеть: - навыками применения административного законодательства; - навыками применения административно-предупредительных мер и мер административного принуждения; - навыками расследования административных правонарушений

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций, индикаторов
Осваиваемая дисциплина		
Б1.В.07	Судебная экономическая экспертиза	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)
Предшествующие дисциплины		
	нет	
Дисциплины, осваиваемые параллельно		
	нет	
Последующие дисциплины		
Б1.В.ДВ.03.01	Методы выявления экономических правонарушений	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)
Б1.В.ДВ.03.02	Правовые основы противодействия коррупции	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)
Б3.01	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделяемых на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов по учебному плану	Курсы
		4
Общая трудоемкость дисциплины:		
- часов	144	144
- зачетных единиц	4	4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов	16,75	16,75
<i>из нее аудиторные занятия, всего</i>	16,75	16,75
в т.ч. лекции	8	8
практические занятия	6	6
лабораторные работы		
КА	0,4	0,4
КЭ	2,35	2,35
Самостоятельная подготовка к экзаменам	6,65	6,65

в период экзаменационной сессии (контроль)		
Самостоятельная работа	120,6	120,6
в том числе на выполнение:		
контрольной работы	9	9
расчетно-графической работы		
реферата		
курсовой работы		
курсового проекта		
Виды промежуточного контроля	Эк	Эк
Текущий контроль (вид, количество)	К(1)	К(1)

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Темы и краткое содержание курса

Тема 1. Предмет, метод, объекты и правовой режим судебной экономической экспертной деятельности.

Правовая основа судебной экономической экспертизы. Предмет судебной экономической экспертизы. Метод судебной экономической экспертизы. Объекты судебной экономической экспертизы. Нормативно-правовые акты, регламентирующие судебную экономическую экспертную деятельность.

Тема 2. Порядок назначения и методика проведения судебной экономической экспертизы

Этапы проведения экспертизы. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Назначение судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Особенности организации судебной экономической экспертизы по результатам налогового контроля. Вопросы, решаемые судебной экономической экспертизой. Структура постановления следователя о назначении экспертизы. Права участников экспертизы. Классификация документов по качественным признакам. Порядок изъятия документов. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом - экономистом. Признаки достаточности сведений для дачи заключения.

Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебной экономической экспертизы. Методические приемы документального контроля. Методические приемы фактического контроля.

Тема 3. Виды судебных исследований и их классификация.

Результаты судебной экономической экспертизы

Признаки достаточности сведений для дачи заключения. Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы. Оценка заключения экспертизы следователем и адвокатом.

Экспертное исследование операций с денежными средствами. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках. Экспертное исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Экспертное исследование расчетов с бюджетом. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда.

Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами. Экспертное исследование операций с основными средствами.

Тема 4. Правонарушения и преступления в сфере экономики

Понятие, состав и виды административных экономических правонарушений. Понятие, состав и виды уголовных преступлений в сфере экономики. Причины и условия, совершения экономических правонарушений, их последствия. Профилактика нарушений в сфере экономики. Административно-предупредительные меры. Юридическая ответственность за нарушения в сфере экономики.

4.2. Распределение часов по темам и видам учебной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Контактная работа (Аудиторная работа)		СР
		ЛК	ПЗ	
Тема 1. Предмет, метод, объекты и правовой режим судебной экономической экспертной деятельности.	34	2	2	30
Тема 2. Порядок назначения и методика проведения судебной экономической экспертизы.	34	2	2	30
Тема 3. Виды судебных исследований и их классификация. Результаты судебной экономической экспертизы.	33	2	1	30
Тема 4. Правонарушения и преступления в сфере экономики.	33,6	2	1	30,6
КА	0,4			
КЭ	2,35			
Контроль	6,65			
ИТОГО	138,6	8	6	120,6

4.3. Тематика практических занятий

Тема практического занятия	Количество часов
Тема 1. Предмет, метод, объекты и правовой режим судебной экономической экспертной деятельности.	2
Тема 2. Порядок назначения и методика проведения судебной экономической экспертизы.	2
Тема 3. Виды судебных исследований и их классификация. Результаты судебной экономической экспертизы.	1
Тема 4. Правонарушения и преступления в сфере экономики.	1
Всего	6

4.4. Тематика контрольных работ

1. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при расследовании мошенничеств в кредитно-банковской сфере.

2. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при расследовании преступлений в бюджетной сфере.

3. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при

расследовании преступлений в сфере торговли.

4. Практика использования судебной бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений

5. Практика использования судебной налоговой экспертизы при расследовании налоговых преступлений.

6. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при расследовании хищений в отдельных отраслях промышленности (на примере конкретной отрасли)

7. Необоснованные записи в счетах бухгалтерского учета как признаки и доказательства преступлений.

8. Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения

9. Использование информации по учету материально-производственных запасов при выявлении хищений

10. Использование бухгалтерской информации по учету материально-производственных запасов при расследовании незаконного предпринимательства

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

5.1. Распределение часов по темам и видам самостоятельной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Вид работы
Тема 1. Предмет, метод, объекты и правовой режим судебной экономической экспертной деятельности.	30	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 2. Порядок назначения и методика проведения судебной экономической экспертизы.	30	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 3. Виды судебных исследований и их классификация. Результаты судебной экономической экспертизы.	30	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 4. Правонарушения и преступления в сфере экономики.	30,6	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
ИТОГО	120,6	

5.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов с указанием места их нахождения

- учебная литература – библиотека филиала, электронные библиотечные системы;
- методические рекомендации по выполнению контрольной работы – фонд оценочных средств;
- методические рекомендации по самостоятельному изучению теоретического материала – сайт филиала.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Вид оценочных средств	Количество
Текущий контроль	
Контрольная работа	1
Промежуточный контроль	
Экзамен	1

Фонд оценочных средств представлен в приложении к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной литературы

7.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Чухнина, Г.Я.	Методика проведения налоговых проверок : учебное пособие	Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2019. - 96 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/139216	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Б.К. Кушубакова	Судебная экономическая экспертиза : методические указания	Уфа : БашГУ, 2020. - 41 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/179936	Электронный ресурс
Л2.2	Каверина, Э.Ю.	Судебно-экономическая экспертиза: актуальные вопросы налоговых экспертиз : учебное пособие	Москва : РТУ МИРЭА, 2019. - 110 с. – Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/171495	Электронный ресурс

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- Поисковая система «Яндекс» для доступа к тематическим информационным ресурсам.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенты должны посетить лекционные и практические занятия, участвовать в дискуссиях по установленным темам, проводить самостоятельную работу, сдать экзамен.

1. Лекционные занятия составляют основу теоретического обучения, включают в себя систематизированные основы знаний по дисциплине,

концентрируют внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах. Главная задача лекционного курса – сформировать у обучающихся системное представление об изучаемом предмете, обеспечить усвоение основополагающего учебного материала, а также методов применения полученных знаний, умений и навыков. В ходе лекционных занятий даются рекомендации по организации самостоятельной работы, методические указания по подготовке к семинарским занятиям, работе с учебной литературой, материалами Интернет-ресурсов. Студентам рекомендуется конспектировать предлагаемый материал, для этого на занятиях необходимо иметь письменные принадлежности.

2. Практические занятия являются дополнением лекционных курсов и самостоятельной работы обучающихся, а также средством проверки усвоения знаний, даваемых на лекции и в процессе изучения рекомендуемой литературы. Практические занятия включают в себя семинарские занятия, дискуссии по проблемным вопросам. При подготовке к практическим занятиям по дисциплине необходимо ознакомиться с планом семинара, методическими указаниями, лекционным материалом на соответствующую тему, литературой, указанной в плане занятий, материалами Интернет-ресурсов. Рекомендуется не только найти и проанализировать информацию, но и дать оценку, представить аргументы относительно своей позиции. Целесообразно подготовить конспект по вопросам плана со схемами ответов, фактическими данными. На практическом занятии необходимо иметь конспекты лекций и ответов по соответствующим темам, справочную литературу, наглядные материалы.

3. Самостоятельная работа студентов по изучению дисциплины является основным видом учебных занятий. Умение самостоятельно работать необходимо для успешного овладения курсом. В рамках самостоятельной работы студент должен выполнить контрольную работу. Выполнение и защита контрольной работы являются непременным условием для допуска к экзамену. Во время выполнения контрольной работы можно получить групповые или индивидуальные консультации у преподавателя.

4. Экзамен. Подготовка к экзамену предполагает:

- изучение конспектов лекций;
- изучение рекомендуемой литературы;
- выполнение и защита контрольной работы.

10. Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Программное обеспечение для проведения лекций, демонстрации презентаций: Microsoft Office 2003 и выше.

Профессиональные базы данных, используемые для изучения дисциплины (свободный доступ)

1. Комплекс баз по социальным и гуманитарным наукам. Содержит библиографические аннотированные описания книг и статей журналов и сборников - <http://inion.ru/ru/resources/bazy-dannykh-inion-ran/>

2. Базы данных экономики и права, СМИ и аналитика. <http://polpred.com/>

3. База данных Всемирного банка - открытые данные

<https://data.worldbank.org>

4. Универсальная информационная база финансово-правовых сведений о юридических лицах России. Картотека использует легально получаемые данные о деятельности компаний из официальных ресурсов, а также с собственного сервера раскрытия данных <https://www.kartoteka.ru/searchinfo/>

5. Базы данных по юридическим и физическим лицам России. <http://www.businessinfo.ru>

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

11.1 Требования к аудиториям (помещениям, кабинетам) для проведения занятий с указанием соответствующего оснащения

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой специалитета (проведение занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации) - кабинет «Экономики», аудитория № 602. Специализированная мебель: столы ученические - 23 шт., стулья ученические - 46 шт., доска настенная (маркерная) - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт. Технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: переносной экран, переносной проектор, ноутбук. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины - комплект плакатов и презентаций (хранится на кафедре).

11.2. Перечень лабораторного оборудования

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине

**СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
ЭКСПЕРТИЗА**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины

1.1. Перечень компетенций

ПК-2. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации.

Индикатор ПК-2.2. Владеет методикой определения типологии преступлений в сфере экономики.

Индикатор ПК-2.3. Обрабатывает материалы финансовых расследований.

1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

Наименование этапа	Содержание этапа (виды учебной работы)	Коды формируемых на этапе компетенций, индикаторов
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	Лекции, самостоятельная работа студентов с теоретической базой, практические занятия	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Выполнение контрольной работы	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Защита контрольной работы, экзамен.	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции	Код компетенции, индикатора	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)	- посещение лекционных и практических занятий; - ведение конспекта лекций; - участие в обсуждении теоретических вопросов на практическом занятии	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение; - активное участие в обсуждении теоретических вопросов	участие в дискуссии
Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)	- выполнение заданий практического занятия	- успешное самостоятельное решение задач	выполнение заданий практических занятий

Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)	- наличие правильно выполненной контрольной работы	- контрольная работа имеет положительную рецензию и допущена к защите	контрольная работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)	- успешная защита контрольной работы; - экзамен	- ответы на все вопросы по контрольной работе; - ответы на основные и доп. вопросы экзамена	устный ответ

2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции, индикатора	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ПК-2 (ПК-2.2)	Знать: - способы выявления правонарушений в сфере экономики Уметь: - применять способы выявления правонарушений в сфере экономики Владеть: - способами выявления правонарушений в экономике	Знать: - способы выявления правонарушений в сфере экономики; - способы раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики Уметь: - применять способы выявления правонарушений в сфере экономики; - применять способы раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики Владеть: - способами выявления правонарушений в экономике; - способами раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики	Знать: - способы выявления правонарушений в сфере экономики; - способы раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики; - методику документирования выявленных правонарушений в сфере экономики Уметь: - применять способы выявления правонарушений в сфере экономики; - применять способы раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики; - применять методику документирования выявленных правонарушений в сфере экономики Владеть: - способами выявления правонарушений в экономике; - способами раскрытия и пресечения правонарушений в сфере экономики; - методикой документирования

			выявленных правонарушений в сфере экономики
ПК-2 (ПК-2.3)	Знать: - содержание основных положений действующего административного законодательства и процессуальных форм его реализации Уметь: - применять нормы административного права Владеть: - навыками применения административного законодательства; - навыками применения административно-предупредительных мер и мер административного принуждения	Знать: - содержание основных положений действующего административного законодательства и процессуальных форм его реализации; - методику получения, применения юридически значимой информации для предупреждения и пресечения правонарушений в сфере экономики Уметь: - применять нормы административного права; - анализировать, оценивать и применять юридически значимую информацию для предупреждения, выявления и пресечения экономических правонарушений Владеть: - навыками применения административного законодательства; - навыками применения административно-предупредительных мер и мер административного принуждения	Знать: - содержание основных положений действующего административного законодательства и процессуальных форм его реализации; - методику получения, применения юридически значимой информации для предупреждения и пресечения правонарушений в сфере экономики; - меры административной ответственности за нарушение законодательства Уметь: - применять нормы административного права; - анализировать, оценивать и применять юридически значимую информацию для предупреждения, выявления и пресечения экономических правонарушений; - применять меры административной ответственности Владеть: - навыками применения административного законодательства; - навыками применения административно-предупредительных мер и мер административного принуждения; - навыками расследования административных правонарушений

2.3. Шкалы оценивания формирования индикаторов достижения компетенций

а) Шкала оценивания контрольной работы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачтено	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на уровне не ниже базового. Даны ответы на все теоретические вопросы. Все

	расчеты выполнены верно и имеют необходимые пояснения
Не зачтено	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на уровне ниже базового. В расчетах допущены ошибки, необходимые пояснения отсутствуют, имеются ошибки в теоретических вопросах.

б) Шкала оценивания экзамена

Шкала оценивания	Критерии оценивания
оценка «отлично»	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и студент отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Опиерирует приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. Отвечает на все вопросы билета без наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы.
оценка «хорошо»	- Один индикатор достижения компетенции сформирован на высоком уровне, а один индикатор достижения компетенции сформирован на среднем уровне; - все индикаторы достижений компетенции сформированы на среднем уровне, но студент аргументированно отвечает на все дополнительные вопросы; - один индикатор достижения компетенции сформирован на среднем уровне, а другой на базовом уровне, но студент уверенно отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Опиерирует приобретенными знаниями, умениями и навыками; его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами. На два теоретических вопроса студент дал полные ответы, на третий - при наводящих вопросах преподавателя. При ответе на дополнительные вопросы допускает неточности.
оценка «удовлетворительно»	- Все индикаторы достижений компетенции сформированы на базовом уровне; - один индикатор достижения компетенции сформирован на базовом уровне, другой на среднем уровне, но студент затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но проблемы не носят принципиального характера. Студент демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне: допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы.
оценка «неудовлетворительно»	Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и студент затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Студент демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков

	на заданном уровне сформированности индикаторов достижения компетенции.
--	---

3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Код компетенции, индикатора	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
ПК-2 (ПК-2.2; ПК-2.3)	Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	- дискуссия: вопросы для обсуждения (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	- задачи: практические занятия (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	- контрольная работа: перечень вопросов по вариантам (методические рекомендации по СР)
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- защита контрольной работы; - вопросы к экзамену.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Экзамен

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Экзамен проходит в форме собеседования по билетам, в которые включаются теоретические вопросы и задачу. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку – 30 мин.

Контрольная работа

Это внеаудиторный вид самостоятельной работы студентов. Контрольная работа включает в себя теоретические вопросы, охватывающие основные вопросы дисциплины. Работа выполняется по вариантам и сдается на проверку. После проверки контрольная работа возвращается студентам для подготовки ее защите.

Защита контрольной работы проводится на экзаменационной сессии и является основанием для допуска студента к экзамену. При защите контрольной работы студенты должны ответить на теоретические вопросы по тематике контрольной работы.

Тематика контрольных работ

1. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при расследовании мошенничеств в кредитно-банковской сфере.

2. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при расследовании преступлений в бюджетной сфере.

3. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при расследовании преступлений в сфере торговли.

4. Практика использования судебной бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений

5. Практика использования судебной налоговой экспертизы при расследовании налоговых преступлений.

6. Практика использования судебно-бухгалтерской информации при расследовании хищений в отдельных отраслях промышленности (на примере конкретной отрасли)

7. Необоснованные записи в счетах бухгалтерского учета как признаки и доказательства преступлений.

8. Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения

9. Использование информации по учету материально-производственных запасов при выявлении хищений

10. Использование бухгалтерской информации по учету материально-производственных запасов при расследовании незаконного предпринимательства.

Дискуссия

При проведении дискуссии студентам для обсуждения предлагаются вопросы по теме, отведенной на практическое занятие (согласно рабочей программе учебной дисциплины).

Практические занятия

Практические занятия - метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы.

При проведении практических занятий студентам предлагаются два вида задач по темам, отведенным на практическое занятие (согласно рабочей программе учебной дисциплины).

ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Понятие специальных экономических знаний.
2. Формы использования специальных экономических знаний.
3. Документальная ревизия, аудит, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», их методические и процессуальные отличия от судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. История становления и развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России
5. Судебная бухгалтерия как область прикладных юридических знаний.
6. Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следовых картин преступлений.
7. Метод бухгалтерского учета и механизм формирования следовых картин преступлений.
8. Принципиальные схемы обнаружения следовых картин преступления.
9. Особенности формирования следовых картин на уровне документального оформления операций.
10. Бухгалтерские документы как доказательство по делу.
11. Виды инвентаризаций и их значение в практике выявления преступлений.
12. Материалы инвентаризации как источник доказательств по уголовному делу
13. Классификация приемов исследования. Методы проверки отдельного документа.
14. Исследование взаимосвязанных документов. Встречная проверка и метод взаимного контроля
15. Исследование документов, отображающих однородные операции.
16. Методы фактической проверки и комплексный анализ сомнительных документов
17. Задачи исследования учетных записей. Оценка защитных функций учета. Анализ доброкачественных учетных записей.
18. Классификация необоснованных учетных записей и ее использование при решении диагностических задач
19. Бухгалтерская отчетность как доказательство по делу.
20. Понятие и виды искажения бухгалтерской отчетности.
21. Возникновение судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебно-бухгалтерская экспертиза в первой половине 20 столетия
22. Развитие и современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы
23. Современные проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы
24. Формы использования специальных экономических знаний. Особенности выездных проверок, организуемых по инициативе правоохранительных органов.
25. Участие специалиста-бухгалтера в отдельных процессуальных действиях. Предварительное исследование документальных данных.
26. Основания и порядок назначения экспертизы на предварительном следствии. Структура и содержание постановления о назначении экспертизы. Требования к содержанию вопросов, выносимых на разрешение эксперта.

27. Источники объектов исследований и иные материалы дела, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

28. Структура общей методики.

29. Ознакомление с материалами дела и подготовка программы исследования.

30. Понятие и структура диагностического процесса.

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

31. Судебно-бухгалтерское учение о признаках.

32. Разрешение диагностических задач на этапе раздельного и сравнительно исследования.

33. Структура заключения эксперта и требования к его содержанию. Особенность изложения исследовательской части заключения. Формулирование выводов по результатам исследования.

34. Оценка заключения эксперта следователем и судом. Основания для назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы

35. Структура частной (типовой) методики судебно-бухгалтерской экспертизы.

36. Технология разрешения экспертных задач

37. Понятие о бестоварности хозяйственных операций.

38. Способы установления бестоварности. Установление бестоварности хозяйственных операций по бухгалтерским документам

39. Преступная деятельность, сопряженная с излишним списанием материально-производственных запасов и выпуском неучтенной продукции.

40. Методика установления излишнего списания МПЗ.

41. Методика установления объема и стоимости неучтенной продукции

42. Преступная деятельность, связанная с неоприходованием в торговых организациях товаров.

43. Методика установления неотражения хозяйственных операций в учетной документации

44. Неофициальный внутрискладской и внутримагазинный учет. Практика их использования в совокупности с документами бухгалтерского учета.

45. Особенности организации неофициального учета на предприятиях негосударственных форм собственности

46. Анализ движения денежных средств по счетам организации. Выписки с лицевых счетов клиента банка как источник объекта судебно-бухгалтерской экспертизы.

47. Необоснованные учетные записи по счету

48. Методика разрешения вопросов, связанных с выводами ревизии о фактах необоснованного списания денежных средств под видом заработной платы, начисленной персоналу.

49. Документы по учету расчетов с подотчетными лицами, депонентами, с инвесторами по выплате доходов. Методика установления по документам и учетным записям несоответствий, указывающих на необоснованность выплат конкретным получателям.

50. Понятие комплексного анализа документов. Ситуации, требующие производство комплексного анализа. Задачи комплексного анализа

51. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы состояния бухгалтерского учета в организации.

52. Понятие и виды документальной ревизии.

- 53. Назначение ревизии по требованию правоохранительных органов.
- 54. Оценка и использование материалов ревизии органами дознания и предварительного следствия.
- 55. Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии.
- 56. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 57. Компетенция эксперта-бухгалтера.
- 58. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 59. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств.
- 60. Оценка результатов судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом.
- 61. Понятие и виды инвентаризации.
- 62. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

- 63. Определение и оформление результатов инвентаризации.
- 64. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.
- 65. Использование методов документальной проверки в деятельности ревизионных и правоохранительных органов.
- 66. Использование методов фактической проверки в юридической практике.
- 67. Основные способы сокрытия хищений товаропроизводителями.
- 68. Способы сокрытия хищений посредническими организациями.
- 69. Способы хищений из фонда заработной платы.
- 70. Организация судебно-экспертной деятельности в РФ.
- 71. Проблемы классификации судебно-экспертных методик.
- 72. Проблемы оценки заключения судебного эксперта.
- 73. Понятие экспертной ошибки.
- 74. Методологические проблемы общей теории судебной экспертизы.
- 75. История развития судебной экспертизы в отечественном законодательстве.
- 76. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов.
- 77. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
- 78. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 79. Предмет и метод бухгалтерского учета.
- 80. Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике.
- 81. Счета бухгалтерского учета и их виды.
- 82. Подложные записи в аналитическом учёте и методы их обнаружения.
- 83. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизированного учёта.
- 84. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.
- 85. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения на основе учётных данных.
- 86. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности.
- 87. Документооборот в бухгалтерском учете.
- 88. Учетные регистры и способы исправления ошибочных записей.

89.Процессуальный статус судебного эксперта в уголовном судопроизводстве.

90.Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.

Оценочные средства

ПК-2. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации.

Индикатор ПК-2.2. Владеет методикой определения типологии преступлений в сфере экономики.

Тестовые задания

1. Состав преступления, предусмотренный ст.176 Уголовного кодекса РФ (Незаконное получение кредита), является

- а. формальным
- б. материальным
- в. усеченным
- г. формально-материальным

2. Объектом преступления, предусмотренного ст.176 Уголовного кодекса РФ (Незаконное получение кредита), являются общественные отношения, складывающиеся

- а. в сфере занятия предпринимательской деятельностью
- б. по поводу осуществления банковской деятельности
- в. в сфере предоставления кредитов субъектам, занимающимся предпринимательской деятельностью.
- г. в сфере экономики по поводу различного рода сделок и иных действий, связанных с приобретением и сбытом имущества

3. Состав преступления, предусмотренный ст.180 Уголовного кодекса РФ (Незаконное использование товарного знака), является

- формально-материальным
- материальным
- формальным
- усеченным

4. Отграничение состава преступления, предусмотренного ст.176 Уголовного кодекса РФ (Незаконное получение кредита), от состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст.165 Уголовного кодекса РФ (Причинение имущественного ущерба собственнику или иному владельцу имущества путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения), можно провести по

- а. субъекту
- б. предмету
- в. объективной стороне
- г. объекту

5. Объектом преступления, предусмотренного ст.178 Уголовного кодекса РФ (Недопущение, ограничение или устранение конкуренции), являются

общественные отношения, складывающиеся

- а. по поводу осуществления банковской деятельности
- б. в сфере занятия предпринимательской деятельностью
- в. в сфере экономики по поводу различного рода сделок и иных действий, связанных с приобретением и сбытом имущества
- г. в сфере предпринимательской деятельности, основанной на добросовестной конкуренции хозяйствующих субъектов

6. Отграничение производства, приобретения, хранения, перевозки или сбыта немаркированных товаров и продукции (ч.1 ст.171.1 Уголовного кодекса РФ) от незаконного предпринимательства (ч.1 ст.171 Уголовного кодекса РФ) можно провести по

- а. объективной стороне
- б. субъекту
- в. субъективной стороне
- г. объекту

7. Состав преступления, предусмотренный ст.186 Уголовного кодекса РФ (Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг), является

- а. усеченным
- б. формально-материальным
- в. формальным
- г. материальным

8. Диспозиция ст.174 Уголовного кодекса РФ (Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем, является

- а. складывающейся из альтернативных действий
- б. описательной
- в. простой
- г. бланкетной

9. Субъектом преступления, предусмотренного ст.181 Уголовного кодекса РФ (Нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм), является

- а. индивидуальный предприниматель либо руководитель организации, занимающейся экономической деятельностью, достигший 16 лет
- б. физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет, наделенное полномочиями, связанными с изготовлением, хранением или использованием государственных пробирных клейм
- в. физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 18 лет, наделенное полномочиями, связанными с изготовлением, хранением или использованием государственных пробирных клейм
- г. физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет

10. Субъектом преступления, предусмотренного ст.185 Уголовного кодекса РФ (Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг), является

- а. физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 14 лет

б. руководитель организации, осуществляющей эмиссию
в. физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет
г. физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет, наделенные полномочиями про внесению информации в проспект эмиссии, утверждению проспекта эмиссии, отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг

11. Отграничение состава преступления, предусмотренного ст.178 Уголовного кодекса РФ (Недопущение, ограничение или устранение конкуренции), от состава преступления, предусмотренного ст.163 Уголовного кодекса РФ (Вымогательство), можно провести по

- а. предмету
- б. объекту
- в. субъекту
- г. объективной стороне

12. Субъектом преступления, предусмотренного ст.171 Уголовного кодекса РФ (незаконное предпринимательство), является

- а. физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет
- б. физическое вменяемое лицо, достигшее 14 лет
- в. физическое вменяемое лицо, достигшее 18 лет
- г. должностное лицо

13. Заведомо ложное объявление руководителем, собственником коммерческой организации, индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности - это

- а. ложное банкротство
- б. преднамеренное банкротство
- в. фиктивное банкротство
- г. банкротство

14. Обязательным признаком субъективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.188 Уголовного кодекса РФ (Контрабанда), является

- а. прямой умысел
- б. мотив, указанный в законе
- в. косвенный умысел
- г. специальная цель, указанная в законе

15. Обязательным признаком объективной стороны состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст.183 Уголовного кодекса РФ (Собирание сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, путем похищения документов, подкупа или угроз, а равно иным незаконным способом), является

- а. способ совершения преступления
- б. деяние, общественно-опасные последствия и причинная связь
- в. противоправное действие
- г. место совершения преступления

16. Обязательным(и) признаком(ами) объективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.173 Уголовного кодекса РФ (Лжепредпринимательство), являет(ют)ся
- а. способ совершения преступления
 - б. место совершения преступления
 - в. деяние
 - г. деяние, общественно-опасные последствия и причинная связь
17. Обязательным признаком объективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.185.1 Уголовного кодекса РФ (Злостное уклонение от предоставления инвестору или контролирующему органу информации, определенной законодательством РФ о ценных бумагах), являет(ют)ся
- а. общественно-опасные действия, их последствия и причинная связь
 - б. деяние
 - в. способ совершения преступления
 - г. место совершения преступления
18. Состав преступления, предусмотренный ст.171.1 Уголовного кодекса РФ (Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции), является
- а. формальным
 - б. формально-материальным
 - в. усеченным
 - г. материальным
19. Субъектом преступления, предусмотренного ч.1 ст.188 Уголовного кодекса РФ (Контрабанда), является
- а. физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 14 лет
 - б. физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет
 - в. индивидуальный предприниматель, осуществляющий внешнеэкономическую деятельность
 - г. физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет, являющееся сотрудником таможенной службы
20. Обязательным признаком объективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.174 Уголовного кодекса РФ (Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем), является
- а. способ совершения преступления
 - б. место совершения преступления
 - в. совершение противоправных действий
 - г. деяние, общественно-опасные последствия и причинная связь
21. Обязательными признаками субъективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.173 Уголовного кодекса РФ (Лжепредпринимательство), являет(ют)ся
- а. специальная цель, указанная в законе

- б. неосторожная форма вины
- в. мотив, указанный в законе
- г. умышленная форма вины

22. Обязательным признаком объективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.174.1 Уголовного кодекса РФ (Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённых лицом в результате совершения им преступления), является

- а. место совершения преступления
- б. деяние, общественно-опасные последствия и причинная связь
- в. совершение противоправных действий
- г. способ совершения преступления

23. Обязательным признаком объективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.178 Уголовного кодекса РФ (Недопущение, ограничение или устранение конкуренции), является

- а. противоправное действие
- б. деяние, общественно-опасные последствия и причинная связь
- в. способ совершения преступления
- г. место совершения преступления

24. Состав преступления, предусмотренный ст.181 Уголовного кодекса РФ (Нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм), является

- а. материальным
- б. формально-материальным
- в. формальным
- г. усеченным

25. Субъектом преступления, предусмотренного ст.177 Уголовного кодекса РФ (Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности), является

- а. юридическое лицо
- б. индивидуальный предприниматель либо руководитель организации, занимающейся экономической деятельностью, достигший 14 лет
- в. руководитель организации либо гражданин, обязанный погасить кредиторскую задолженность либо оплатить ценные бумаги кредитору, достигший 16 лет
- г. физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет

26. Обязательным признаком объективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.188 Уголовного кодекса РФ (Контрабанда), являются

- а. место совершения преступления
- б. способ совершения преступления
- в. деяние, общественно-опасные последствия и причинная связь
- г. общественно-опасные действия

27. Отграничение состава преступления, предусмотренного ст.181 Уголовного кодекса РФ (Нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм) от состава преступления, предусмотренного ст.180 Уголовного кодекса РФ (Незаконное использование товарного знака), можно провести по

- а. субъекту
- б. объективной стороне
- в. предмету
- г. объекту

28. Объектом преступления, предусмотренного ст.172 Уголовного кодекса РФ (Незаконная банковская деятельность), являются

- а. учредительные документы предпринимателя
- б. установленный государством порядок регистрации сделок с землей
- в. общественные отношения, складывающиеся в сфере занятия предпринимательской деятельностью
- г. общественные отношения, складывающиеся по поводу осуществления банковской деятельности

29. Деятельность, имеющая или не имеющая своей основной целью получение прибыли, но требующая денежных или иных затрат имущественного характера, – это

- а. оказание услуг
- б. предпринимательская деятельность
- в. торговля
- г. экономическая деятельность

30. Обязательным признаком субъективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.171.1 Уголовного кодекса РФ (Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции), является

- а. прямой умысел
- б. мотив, указанный в законе
- в. специальная цель, указанная в законе
- г. косвенный умысел

31. Состав преступления, предусмотренного ч.1 ст. 169 Уголовного кодекса РФ (воспрепятствование законной предпринимательской деятельности), является

- а. формальным
- б. усеченным
- в. формально-материальным
- г. материальным

32. Субъектом преступления, предусмотренного ч. 1 ст.184 Уголовного кодекса РФ (Подкуп спортсменов, спортивных судей, тренеров, руководителей команд и других участников или организаторов профессиональных спортивных соревнований, а равно организаторов или членов жюри зрелищных коммерческих

конкурсов в целях оказания влияния на результаты этих соревнований или конкурсов), является

- а. физическое вменяемое лицо, достигшее 14 лет
- б. судья
- в. физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет
- г. спортсмен

33. Полученные налоговыми и таможенными органами, органами государственного внебюджетного фонда сведения о налогоплательщиках – это __ тайна

- а. коммерческая
- б. профессиональная
- в. налоговая
- г. банковская

34. Состав преступления, предусмотренный ст.171 Уголовного кодекса РФ (незаконное предпринимательство), является

- а. материальным
- б. формальным
- в. формально-материальным
- г. усеченным

35. Форма таможенного контроля, производимая таможенными органами путём наложения пломб, печатей, маркировки, проставления штампов, составления чертежей, изготовления фотографий и т.п. - это

- а. идентификация товара
- б. таможенный контроль
- в. проход товара через государственную границу
- г. проход товара через таможенную границу

36. Акт уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемый путем внесения в единые государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридического лица, о приобретении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя, о прекращении предпринимательской деятельности, а также при внесении изменений в учредительный документ – это

- а. государственная регистрация
- б. создание юридического лица
- в. постановка на учет в ПФР
- г. регистрация

37. Диспозиция ст.181 Уголовного кодекса РФ (Нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм) является

- а. простой
- б. бланкетной
- в. складывающейся из альтернативных действий
- г. описательной

38. Отграничение состава преступления, предусмотренного ст.177 Уголовного кодекса РФ (Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности), от состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст.165 Уголовного кодекса РФ (Причинение имущественного ущерба собственнику или иному владельцу имущества путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения), можно провести по

- а. объективной стороне
- б. предмету
- в. субъекту
- г. объекту

39. Диспозиция ст.184 Уголовного кодекса РФ «Подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов) является

- а. описательной
- б. складывающейся из альтернативных действий
- в. простой
- г. бланкетной

40. Обязательным признаком субъективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.174.1 Уголовного кодекса РФ (Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем), является

- а. косвенный умысел
- б. прямой умысел
- в. специальная цель, указанная в законе
- г. мотив, указанный в законе

41. Состав преступления, предусмотренный ст.178 Уголовного кодекса РФ (Недопущение, ограничение или устранение конкуренции), является

- а. материальным
- б. формальным
- в. усеченным
- г. формально-материальным

42. Состав преступления, предусмотренный ст.185.1 Уголовного кодекса РФ (Злостное уклонение от предоставления инвестору или контролирующему органу информации, определенной законодательством РФ о ценных бумагах), является

- а. материальным
- б. формально-материальным
- в. формальным
- г. усеченным

43. Отграничение состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст.174 Уголовного кодекса РФ (Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем) от состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст.175 Уголовного кодекса РФ (Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем),

можно провести по

- а. объективной стороне
- б. субъекту
- в. объекту
- г. субъективной стороне

44. Невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством РФ обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк РФ (ст.193 Уголовного кодекса РФ) считается совершенным в крупном размере, если сумма превышает __ руб.

- а. один миллион
- б. пять миллионов
- в. десять миллионов
- г. пятьсот тысяч

45. С объективной стороны незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну, выражается в

- а) нарушении гражданского законодательства
- б) посягательстве на право собственности
- в) противоправных действиях
- г) собирании сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, незаконном разглашении либо использовании этих сведений

46. С объективной стороны незаконное получение кредита выражается в

- а) причинении ущерба потерпевшим
- б) противоправном поведении субъекта
- в) незаконном получении государственного целевого кредита
- г) нарушении налогового законодательства

47. С объективной стороны незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга выражается в

- а) нарушении законодательства
- б) причинении ущерба государству
- в) противоправных действиях
- г) совершении сделок с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями или жемчугом в нарушение установленных правил

48. С объективной стороны неправомерные действия при банкротстве выражаются в

- а) уклонении от налогообложения
- б) противоправных действиях
- в) сокрытии имущества или имущественных обязательств
- г) нарушении гражданского законодательства

49. С объективной стороны подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов выражается в

- а) противоправных действиях виновного
- б) нарушении законодательства
- в) подкупе спортсменов, спортивных судей, тренеров, руководителей команд и других организаторов спортивных соревнований в целях оказания влияния на результаты этих соревнований или конкурсов
- г) даче взятки

50. С объективной стороны преднамеренное банкротство выражается в

- а) общественно опасном бездействии
- б) уклонении от уплаты налогов
- в) противоправных действиях
- г) умышленном создании неплатежеспособности, увеличении платежеспособности, совершенное руководителем организации и причинившее крупный ущерб

51. С объективной стороны принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения выражается в

- а) нарушении финансового законодательства
- б) причинении вреда
- в) действиях, соединенных с угрозой причинения насилия, уничтожения чужого имущества; распространении клеветнических сведений о потерпевшем
- г) уголовно-правовом действии

52. Бухгалтерский документ это: _____

53. По каким признакам можно квалифицировать документы: _____

54. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии: _____

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

56. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам: _____

57. Установите соответствия между понятиями

Левая часть	Правая часть
1.сбыт немаркированного товара	А) перемещение немаркированного товара и продукции из одного места нахождения в другое
2.хранение немаркированной продукции	Б) возмездная и безвозмездная форма отчуждения товара
3.перевозка немаркированного товара	В) нахождение немаркированных товаров и продукции у виновного

ПК-2. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации.

Индикатор ПК-2.3. Обрабатывает материалы финансовых расследований.

Тестовые задания

1. Безопасность - это:

1. Специфическая совокупность внешних и внутренних условий деятельности, позволяющих субъекту контролировать процесс собственного существования и достигать намеченных целей указанной деятельности;

2. Источник потенциального ущерба имуществу или инфраструктуре банка, причинение которого может воспрепятствовать достижению банка установленных целей;

3. Мера допустимо опасных условий деятельности банка, неблагоприятные последствия которых реализуются в связи с ошибочными действиями или бездействием персонала банка.

2. По экономическому характеру угрозы делятся на:

1. Потенциальные, реализуемые угрозы;

2. Угрозы со стороны конкурентов, со стороны персонала банка;

3. Угрозы имущественного и неимущественного характера.

3. К важной для банка информации относится:

1. Незаменимая информация, утечка или разрушение которой ставят под угрозу само функционирование кредитной организации;

2. Информация, утечка или разрушение которой наносит материальный ущерб кредитной организации, однако она может эффективно функционировать и после этого;

3. Информация, процесс ликвидации последствий утечки или разрушения которой сложен или связан с большими затратами.

4. Для банков ориентированных на обслуживание высокорентабельных предприятий (отраслей), наиболее целесообразным вариантом стратегии обеспечения собственной безопасности является:

1. Стратегия «упреждающего противодействия»;

2. Стратегия «адекватного противодействия»;

3. Стратегия «пассивной защиты».

5. Деятельность отдела собственной безопасности в составе службы безопасности банка направлен на контроль:

1. высших руководителей банка;

2. сотрудников самой службы безопасности;

3. эффективности управления безопасностью банка в целом.

6. В обучении новых сотрудников банка правилам обеспечения его безопасности должны принимать участие:

1. Сотрудники службы безопасности;

2. Сотрудники службы персонала;

3. Руководители их структурных подразделений;
4. Все перечисленные выше специалисты банка.

7. При нападении на банк персоналу необходимо:

1. Не выполнять все требования нападавших, так как они влекут за собой впоследствии банкротство банка;
2. Выполнять абсолютно все требования нападавших, даже если они влекут за собой впоследствии банкротство банка;
3. Действовать на своё усмотрение.

8. Задачи обеспечения безопасности БИС в локальных или глобальных вычислительных сетях:

1. Обеспечение сохранности информации, как в памяти ЭВМ, так и на отдельных носителях;
2. Защита информации от несанкционированного доступа;
3. Обеспечение достоверности, идентификации и сохранности информации при ее передаче по каналам связи;

9. Коммерческая тайна – это:

1. Информация по счетам или вкладам своих клиентов и корреспондентов;
2. Любая информация, обеспечивающая достижение преимуществ над конкурентами и извлечение прибыли;
3. Информация об объемах и структуре предоставленных и полученных кредитов и депозитов;

10. Механизм электронной цифровой подписи реализует функции:

1. Шифрование, сертификация;
2. Аутентификация, шифрование;
3. Сертификация, аутентификация.

11. Промышленный шпионаж – это:

1. получение обманным путем конфиденциальной информации, используемой в различных противоправных целях;
2. уголовно наказуемое и иное противоправное деяние, посягающее на имущественные и приравненные к ним права и интересы банка либо на порядок его функционирования;
3. присвоение кредитов по фиктивным банковским гарантиям подставными фирмами.

12. Внутренняя безопасность включает:

1. Регламентацию доступа пользователей и обслуживающего персонала к информации системы;
2. Защиту от несанкционированного доступа к информации;
3. Защиту от случайных внешних воздействий;

13. Криптография – это:

1. Проверка принадлежности субъекту доступа предъявленного им

идентификатора; подтверждение подлинности;

2. Реквизит электронного документа, предназначенный для защиты данного документа от модификации;

3. Наука о методах обеспечения конфиденциальности и аутентичности информации.

14. Какая концепция предполагает возможность использования службой безопасности всего комплекса легитимных методов профилактики и отражения потенциальных угроз:

1. Стратегия адекватного ответа;
2. Стратегия пассивной защиты;
3. Упреждающего противодействия.

15. Финансовые махинации относятся к ... преступлениям в банковской сфере:

1. насильственным;
2. «беловоротничковым»;
3. экономическим.

16. Внешняя безопасность включает:

1. Регламентацию доступа пользователей и обслуживающего персонала к информации системы;
2. Защиту от несанкционированного доступа к информации;
3. Регламентацию доступа пользователей и обслуживающего персонала к ресурсам системы.

17. По признаку целевой направленности угрозы делятся на:

1. Угроза разглашения конфиденциальной информации, угроза имуществу банка;
2. Угрозы со стороны конкурентов и со стороны криминальных структур;
3. Угрозы имущественного характера и неимущественного характера.

18. Что относится к организационно-управленческой информации, которая входит в состав коммерческой тайны:

1. Источники и объёмы финансирования и кредитования;
2. Базы данных по клиентам;
3. Базы данных о ведущих специалистов банка.

19. Главным элементом криптосистемы считаются:

1. Алгоритмы шифрования;
2. Методы распространения ключей к этим шифрам;
3. Обе группы указанных элементов в равной степени.

20. К насильственным преступлениям в банковской сфере относятся:

1. Грабежи;
2. Финансовые хищения;
3. Махинации.

21. К «беловоротничковым» преступлениям в банковской сфере относятся:

1. Грабежи;
2. Финансовые хищения;
3. Налёты на обменные пункты.

22. Налёты на обменные пункты относятся к ... преступлениям в банковской сфере:

1. насильственным;
2. «беловоротничковым»;
3. Экономическим.

23. Аутентификация – это:

1. Проверка принадлежности субъекту доступа предъявленного им идентификатора; подтверждение подлинности;
2. Реквизит электронного документа, предназначенный для защиты данного документа от модификации;
3. Наука о методах обеспечения конфиденциальности и аутентичности информации.

24. К полезной банковской информации относится:

1. Незаменимая информация, утечка или разрушение которой ставят под угрозу само функционирование кредитной организации;
2. Информация, утечка или разрушение которой наносит материальный ущерб кредитной организации, однако она может эффективно функционировать и после этого;
3. Информация, процесс ликвидации последствий утечки или разрушения которой сложен или связан с большими затратами.

25. Данные составляющие банковскую тайну:

1. Объёмы инвестиций, планы маркетинга;
2. Базы данных об акционерах и специалистах;
3. Информация банковского вклада, операций по счёту и сведений о клиенте.

26. Какая концепция предполагает возможность использования службой безопасности всего комплекса легитимных методов профилактики и отражения потенциальных угроз:

1. Стратегия адекватного ответа;
2. Стратегия пассивной защиты;
3. Упреждающего противодействия.

27. Задача проведения анализа уязвимости информационной банковской системы:

1. Рассмотрение всех возможных угроз и оценка размеров возможного ущерба;
2. Определение всех возможных слабых мест информационной банковской системы;
3. Регламентация деятельности кредитной организации.

28. При реализации, какой концепции допускаются банковский шпионаж, не всегда легитимные методы контроля:

1. Стратегия адекватного ответа;
2. Стратегия пассивной защиты;
3. Упреждающего противодействия.

29. Задачи обеспечения безопасности БИС в локальных или глобальных вычислительных сетях:

1. Обеспечение сохранности информации, как в памяти ЭВМ, так и на отдельных носителях;
2. Обеспечение достоверности, идентификации и сохранности информации при ее передаче по каналам связи;
3. Защита информации от несанкционированного доступа;

30. По вероятности практической реализации угрозы делятся на:

1. Имущественного и неимущественного характера;
2. Угрозы со стороны нелояльных сотрудников и конкурентов;
3. Потенциальные и реализованные угрозы.

31. С объективной стороны уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций выражается в

1. уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с организаций путем непредоставления налоговой декларации или иных доходов
2. причинении ущерба государству
3. нарушении финансового законодательства
4. общественно-опасном действии

32. С объективной стороны уклонение от уплаты таможенных платежей выражается в

1. уклонении от уплаты таможенных платежей с физического лица или организации в крупном размере
2. должностном злоупотреблении
3. общественно-опасном действии
4. нарушении законодательства

33. С объективной стороны уклонение физического лица от уплаты налогов или страховых взносов выражается в

1. общественно-опасном действии налогоплательщика
2. нарушении финансового законодательства
3. противоправных действиях виновного
4. уклонении от уплаты налогов путем непредоставления декларации о доходах либо путем включить в декларацию заведомо искаженных данных и доходах

34. С объективной стороны фиктивное банкротство выражается в

1. нарушении гражданского законодательства РФ
2. противоправном бездействии
3. уклонении от уплаты налогов, пошлин, сборов

4. заведомо ложном объявлении о несостоятельности в целях введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей

35. С субъективной стороны злоупотребление при выпуске ценных бумаг (эмиссии) характеризуется

1. преступной халатностью
2. неосторожностью
3. корыстной мотивацией
4. прямым умыслом

36. С субъективной стороны изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг характеризуется

1. небрежностью
2. легкомыслием
3. прямым умыслом
4. неосторожностью

37. С субъективной стороны изготовление или сбыт поддельных кредитных или расчетных карт характеризуется

1. прямым умыслом
2. виной
3. неосторожностью
4. преступным легкомыслием

38. С субъективной стороны контрабанда характеризуется

1. прямым умыслом
2. преступной небрежностью
3. халатностью
4. неосторожной формой вины

39. С субъективной стороны монополистические действия и ограничение конкуренции характеризуются

1. преступным результатом
2. наличием вины
3. неосторожностью
4. прямым умыслом

40. С субъективной стороны нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм характеризуется

1. виной
2. небрежностью
3. прямым умыслом
4. преступным легкомыслием

41. С субъективной стороны нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней характеризуется

1. небрежностью

2. косвенным умыслом
3. прямым умыслом
4. неосторожностью

42. С субъективной стороны невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте характеризуется

1. виной
2. преступным легкомыслием
3. прямым умыслом
4. небрежностью

43. С субъективной стороны незаконное использование товарного знака характеризуется

1. прямым или косвенным умыслом
2. получением прибыли
3. небрежностью
4. преступным результатом

44. Изнасилование и др.:

1. преступления против конституционных прав и свобод человека
2. преступления против половой неприкосновенности и половой свободы личности
3. преступления против собственности

45. Убийство, причинение вреда здоровью:

1. преступления против свободы
2. преступления против конституционных прав и свобод человека
3. преступления против жизни

46. Похищение человека, торговля людьми и др.:

1. преступления против жизни
2. преступления против свободы, чести и достоинства человека +
3. преступления против личности

47. Преступления по формам вины:

1. преднамеренные
2. неумышленные
3. умышленные

48. Преступления по формам вины:

1. неумышленные
2. осторожные
3. неосторожные

49. Подразумевает всевозможные злоупотребления властью против собственного народа в политических целях и уголовное преследование по тайным политическим мотивам:

1. политическая преступность
2. насильственная преступность

3. организованная преступность

50. Содержит различные преступления, затрагивающие рыночные отношения (фиктивные финансовые операции, создание ложных компаний и т. д.):

1. насильственная преступность
2. корыстная преступность
3. организованная преступность

51. Бухгалтерский документ это: _____

52. По каким признакам можно квалифицировать документы:

53. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии:

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

55. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам: _____

56. Установите соответствия между понятиями

Левая часть	Правая часть
1. сбыт немаркированного товара	А) перемещение немаркированного товара и продукции из одного места нахождения в другое
2. хранение немаркированной продукции	Б) возмездная и безвозмездная форма отчуждения товара
3. перевозка немаркированного товара	В) нахождение немаркированных товаров и продукции у виновного

Вопросы для подготовки к тестовым заданиям

1. Понятие специальных экономических знаний.
2. Формы использования специальных экономических знаний.
3. Документальная ревизия, аудит, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», их методические и процессуальные отличия от судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. История становления и развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России
5. Судебная бухгалтерия как область прикладных юридических знаний.
6. Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следовых картин преступлений.
7. Метод бухгалтерского учета и механизм формирования следовых картин преступлений.
8. Принципиальные схемы обнаружения следовых картин преступления.
9. Особенности формирования следовых картин на уровне документального оформления операций.

10. Бухгалтерские документы как доказательство по делу.
11. Виды инвентаризаций и их значение в практике выявления преступлений.
12. Материалы инвентаризации как источник доказательств по уголовному делу
13. Классификация приемов исследования. Методы проверки отдельного документа.
14. Исследование взаимосвязанных документов. Встречная проверка и метод взаимного контроля
15. Исследование документов, отображающих однородные операции.
16. Методы фактической проверки и комплексный анализ сомнительных документов
17. Задачи исследования учетных записей. Оценка защитных функций учета. Анализ доброкачественных учетных записей.
18. Классификация необоснованных учетных записей и ее использование при решении диагностических задач
19. Бухгалтерская отчетность как доказательство по делу.
20. Понятие и виды искажения бухгалтерской отчетности.
21. Возникновение судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебно-бухгалтерская экспертиза в первой половине 20 столетия
22. Развитие и современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы
23. Современные проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы
24. Формы использования специальных экономических знаний. Особенности выездных проверок, организуемых по инициативе правоохранительных органов.
25. Участие специалиста-бухгалтера в отдельных процессуальных действиях. Предварительное исследование документальных данных.
26. Основания и порядок назначения экспертизы на предварительном следствии. Структура и содержание постановления о назначении экспертизы. Требования к содержанию вопросов, выносимых на разрешение эксперта.
27. Источники объектов исследований и иные материалы дела, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.
28. Структура общей методики.
29. Ознакомление с материалами дела и подготовка программы исследования.
30. Понятие и структура диагностического процесса.
31. Судебно-бухгалтерское учение о признаках.
32. Разрешение диагностических задач на этапе раздельного и сравнительно исследования.
33. Структура заключения эксперта и требования к его содержанию. Особенность изложения исследовательской части заключения. Формулирование выводов по результатам исследования.
34. Оценка заключения эксперта следователем и судом. Основания для назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы
35. Структура частной (типовой) методики судебно-бухгалтерской экспертизы.
36. Технология разрешения экспертных задач
37. Понятие о бестоварности хозяйственных операций.

38. Способы установления бестоварности. Установление бестоварности хозяйственных операций по бухгалтерским документам
39. Преступная деятельность, сопряженная с излишним списанием материально-производственных запасов и выпуском неучтенной продукции.
40. Методика установления излишнего списания МПЗ.
41. Методика установления объема и стоимости неучтенной продукции
42. Преступная деятельность, связанная с неоприходованием в торговых организациях товаров. Методика установления неотражения хозяйственных операций в учетной документации
43. Неофициальный внутрискладской и внутримagaзинный учет. Практика их использования в совокупности с документами бухгалтерского учета. Особенности организации неофициального учета на предприятиях негосударственных форм собственности
44. Анализ движения денежных средств по счетам организации. Выписки с лицевых счетов клиента банка как источник объекта судебно-бухгалтерской экспертизы.
45. Необоснованные учетные записи по счету
46. Методика разрешения вопросов, связанных с выводами ревизии о фактах необоснованного списания денежных средств под видом заработной платы, начисленной персоналу.
47. Документы по учету расчетов с подотчетными лицами, депонентами, с инвесторами по выплате доходов. Методика установления по документам и учетным записям несоответствий, указывающих на необоснованность выплат конкретным получателям.
48. Понятие комплексного анализа документов. Ситуации, требующие производство комплексного анализа. Задачи комплексного анализа
49. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы состояния бухгалтерского учета в организации.
50. Понятие и виды документальной ревизии.
51. Назначение ревизии по требованию правоохранительных органов.
52. Оценка и использование материалов ревизии органами дознания и предварительного следствия.
53. Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии.
54. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
55. Компетенция эксперта-бухгалтера.
56. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
57. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств.
58. Оценка результатов судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом.
59. Понятие и виды инвентаризации.
60. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
61. Определение и оформление результатов инвентаризации.
62. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.
63. Использование методов документальной проверки в деятельности ревизионных и
64. правоохранительных органов.

65. Использование методов фактической проверки в юридической практике.
66. Основные способы сокрытия хищений товаропроизводителями.
67. Способы сокрытия хищений посредническими организациями.
68. Способы хищений из фонда заработной платы.
69. Организация судебно-экспертной деятельности в РФ.
70. Проблемы классификации судебно-экспертных методик.
71. Проблемы оценки заключения судебного эксперта.
72. Понятие экспертной ошибки.
73. Методологические проблемы общей теории судебной экспертизы.
74. История развития судебной экспертизы в отечественном законодательстве.
75. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов.
76. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
77. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
78. Предмет и метод бухгалтерского учета.
79. Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике.
80. Счета бухгалтерского учета и их виды.
81. Подложные записи в аналитическом учёте и методы их обнаружения.
82. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизированного учёта.
83. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.
84. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения на основе учётных данных.
85. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности.
86. Деятельности.
87. Документооборот в бухгалтерском учете.
88. Учетные регистры и способы исправления ошибочных записей.
89. Процессуальный статус судебного эксперта в уголовном судопроизводстве.
90. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов