

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 29.06.2026 22:09:29

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

**УТВЕРЖДАЮ**

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Организационно-правовые основы проведения экономических экспертиз**

Специальность

40.05.03 Судебная экспертиза

Специализация

40.05.03.04 Экономические экспертизы

Для набора 2026 года

Квалификация

Судебный эксперт

**КАФЕДРА            Финансовое и административное право****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	10 (5.2)		Итого	
	10 3/6			
Неделя				
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	20	20	20	20
Практические	30	30	30	30
Итого ауд.	50	50	50	50
Контактная работа	50	50	50	50
Сам. работа	58	58	58	58
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): К.э.н., профессор, Корсун Т.И.

Зав. кафедрой: к.ю.н., доцент А.М. Науменко

Методический совет: д.ю.н., профессор А.Н. Позднышов

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у студентов устойчивой системы знаний об экономической экспертизе на современном этапе развития экономических отношений; соединение знаний, полученных в ходе изучения других общепрофессиональных и специальных дисциплин учебного плана, в единый комплекс; обеспечение понимания студентами сути правовых норм, регулирующих экономические экспертизы, и развитие навыков их квалифицированного применения на практике; получение практических навыков эффективного применения нормативно-правового материала и приобретенных теоретических знаний к конкретным ситуациям, возникающим в процессе проведения экономических экспертиз.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</b>
<b>ПК-2. Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях</b>
<b>ПК-3. Способен обеспечивать работу по контролю качества итоговых заключений эксперта (специалиста)</b>

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы, криминалистики при производстве экономических экспертиз и исследований(соотнесено с индикатором УК-10.1) методику судебных экспертных исследований при проведении экономических экспертиз в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях(соотнесено с индикатором ПК-2.1) основные положения методик расследования преступлений в сфере экономики, а также современные правоприменительные и теоретические проблемы; способы решения современных проблем в области исследований в профессиональной деятельности эксперта; содержание теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы(соотнесено с индикатором ПК-3.1)
<b>Уметь:</b>
использовать теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных, в том числе экономических экспертиз и исследований(соотнесено с индикатором УК-10.2) применять методику судебных экспертных исследований при проведении экономических экспертиз в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях (соотнесено с индикатором ПК-2.2) анализировать правовые нормы, регулирующие отдельные виды экономических экспертиз; использовать информационно-аналитическую базу субъектов для обоснования выводов при проведении экономических экспертиз; действовать в соответствии с должностными инструкциями(соотнесено с индикатором ПК-3.2)
<b>Владеть:</b>
теоретическими, методическими, процессуальными и организационными навыками основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных, в том числе экономических экспертиз и исследований(соотнесено с индикатором УК-10.3) методикой судебных экспертных исследований при проведении экономических экспертиз современными способами получения и обработки информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях(соотнесено с индикатором ПК-2.3) навыками анализа и выбора оптимальных методов, способов и средства повышения квалификации и мастерства экспертов; методологией экспертных исследований при производстве финансово-экономической экспертизы(соотнесено с индикатором ПК-3.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Сущность и значение экономических экспертиз

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1.1. Значение экономической экспертизы на современном этапе развития экономических отношений. 1. Понятие и значение экономической экспертизы на современном этапе. 2. Отношение экспертиз к осуществлению правосудия как критерий классификации. 3. Субъекты организации и производства судебно-экономических	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3

	экспертиз. 4. Анализ структуры экономического класса судебных экспертиз, организуемых и производимых в системе МВД России. 5. Правовые основы судебных экономических экспертиз, организуемых и производимых в системе Минюста России.				
1.2	Тема 1. 2. Научные основы финансово-экономической экспертизы. 1. Предмет судебно-экономической экспертизы. 2. Объекты и субъекты судебно-экономической экспертизы и информационно-правовая база для их изучения. 3. Задачи экспертного исследования в формулировке конкретных вопросов, определяющих содержание экспертизы.	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
1.3	Тема 1. 3. Этапы осуществления судебной финансово-экономической экспертизы. 1. Процесс назначения экспертизы - отправной этап экспертной деятельности. 2. Организация экспертного исследования. 3. Последовательность действий экспертов на этапе производства финансово-экономической экспертизы. 4. Формулирование выводов – заключительная фаза производства экономической экспертизы	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
1.4	Тема 1.4. Планирование и документирование результатов экспертного исследования. 1. Характеристика способов планирования судебной финансово-экономической экспертизы. 2. Порядок документирования деятельности эксперта в процессе выполнения судебного задания. 3. Оформление результатов финансово-экономического экспертного исследования	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
1.5	Тема 1.1. Законодательное регулирование проведения экономических экспертиз. 1. Правовая регламентация проведения и организации судебно-экономических экспертиз. 2. Классификация экономических экспертиз. 3. Отношение экспертиз к осуществлению правосудия как критерий классификации. 4. Субъекты организации и производства судебно-экономических экспертиз. 5. Судебно-экономические экспертизы, производимые в системе МВД России. 6. Порядок организации экономических экспертиз в системе Минюста России	Практические занятия	10	4	УК-10 ПК-2 ПК-3
1.6	Тема 1.2. Научно-методологические основы финансово-экономической экспертизы. 1. Определение предмета судебно-экономической экспертизы в действующих нормативных актах и в научной литературе. 2. Объекты судебно-экономической экспертизы и информационно-правовая база их исследования. 3. Характеристика субъектов экономической экспертизы. 4. Практическое занятие – задачи экспертного исследования в формулировке конкретных вопросов, определяющих содержание экспертизы. 5. Разбор практических материалов по конкретным делам.	Практические занятия	10	4	УК-10 ПК-2 ПК-3
1.7	Тема 1.3. Организация и производство судебной финансово-экономической экспертизы. 1. Этапы осуществления судебно-экономической экспертизы. 2. Порядок назначения судебной экспертизы; документальное оформление. 3. Организация процесса экспертного исследования, последовательность отдельных этапов. 4. Согласование предварительных выводов эксперта и оценка результатов исследования. 5. Практическое занятие – формулирование выводов – заключительная фаза производства судебно-экономической экспертизы.	Практические занятия	10	4	УК-10 ПК-2 ПК-3
1.8	Тема 1.4. Документально-доказательная база внесудебного экспертного экономического исследования. 1. Внесудебная экономическая экспертиза: объекты, субъекты, нормативная база. 2. Характеристика объектов, субъектов внесудебной экономической экспертизы. 3. Способы планирования финансово-экономической экспертизы. 4. Приемы исследования, заимствованные из смежных экономических дисциплин: экономического и финансового анализа, аудита, бухгалтерского учета и др. 5. Практическое занятие – на основании исходных данных бухгалтерской отчетности конкретного хозяйствующего субъекта произвести расчеты показателей, характеризующих устойчивость и	Практические занятия	10	4	УК-10 ПК-2 ПК-3

платежеспособность					
<b>Раздел 2. Правовые основы судебно- бухгалтерской экспертизы.</b>					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 2.1. Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы. 1. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы органов внутренних дел (ОВД) России. 2. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. 3. Объекты и субъекты судебно-бухгалтерской экспертизы. 4. Характеристика и классификация документов, подлежащих экспертизе. 5. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.2	Тема 2.2. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей отдельных видов судопроизводства. 1. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. 2. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам. 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и административным делам.	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.3	Тема 2.3. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. 1. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии, в суде, в арбитражном суде. 2. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела. 3. Структура заключения эксперта-бухгалтера и оценка его следователем и судом. 4. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности и предупреждение преступлений.	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.4	Тема 2.4. Понятийный аппарат судебно-бухгалтерской экспертизы. 1. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы. 2. Определение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы. 2. Элементы метода судебно-бухгалтерской экспертизы. 3. Характеристика объектов и субъектов судебно-бухгалтерской экспертизы. 4. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера. Практическое занятие – характеристика и классификация документов, подлежащих экспертизе – изучение содержания документов как основание проведения экспертизы а) по кассовым операциям; б) по банковским операциям; в) по учету расчетов с поставщиками; г) по учету труда и заработной плате и др.	Практические занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.5	Тема 2.5. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей отдельных видов судопроизводства. 1. Правовые основы и методическое обеспечение производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. 2. Особенности исследования записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных при экспертизе материалов уголовного дела. 3. Приемы документального подтверждения хищения чужого имущества или приобретения права на чужое имущество (денежных средств, материальных ценностей). 4. Доказательная база причинения субъекту имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения. 5. Практическое занятие – работа в аудитории с конкретными судебно-бухгалтерскими экспертизами по уголовным делам	Практические занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.6	Тема 2.6. Правовые основы и особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным, гражданским и административным делам. 1. Статус эксперта-бухгалтера в арбитражном процессе (ст. 55 АПК РФ). 2. Порядок назначения экспертизы арбитражным судом. 3. Ознакомление с материалами конкретного дела для иллюстрации выводов эксперта для арбитражного суда. 4. Практическое занятие 2- экспертиза по гражданским делам 5. Порядок назначения экспертизы по гражданским искам о нарушении Трудового кодекса РФ. 6. Ознакомление с материалами дела, исследование представленной информации и обоснования выводов эксперта.	Практические занятия	10	4	УК-10 ПК-2 ПК-3

	Практическое занятие 2- экспертиза по гражданским делам 7. Порядок назначения экспертизы по гражданским искам о нарушении Трудового кодекса РФ. 8. Ознакомление с материалами дела, исследование представленной информации и обоснования выводов эксперта. 9. Экспертиза по административным делам: обоснование ответов на поставленные перед экспертом вопросы и подтверждение выводов.				
2.7	Тема 2.7. Понятие и значение судебно-бухгалтерской экспертизы 1. Краткая история развития судебно-бухгалтерской экспертизы 2. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в системе юридических знаний 3. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля 4. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля.	Самостоятельная работа	10	8	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.8	Тема 2.8. Правовой статус эксперта-бухгалтера 1. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру 2. Процессуальные обязанности эксперта-бухгалтера 3. Права эксперта-бухгалтера в судопроизводстве 4. Юридическая ответственность	Самостоятельная работа	10	8	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.9	Тема 2.9. Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы 1. Виды объектов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы 2. Изучение отдельных показателей деятельности экономических субъектов 3. Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебно-бухгалтерской экспертизы 4. Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Самостоятельная работа	10	10	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.10	Тема 2.10. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы 1. Основания проведения судебно-бухгалтерской экспертизы 2. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и его процессуальное оформление 3. Отвод эксперта: понятие и основания 4. Комплексная и комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза	Самостоятельная работа	10	10	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.11	Тема 2.11. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы 1. Порядок поручения эксперту проведения судебно-бухгалтерской экспертизы 2. Процедура проведения судебно-бухгалтерской экспертизы 3. Понятие и содержание заключения эксперта-бухгалтера 4. Акт эксперта-бухгалтера о невозможности выдачи заключения	Самостоятельная работа	10	10	УК-10 ПК-2 ПК-3
2.12	Тема 2.12. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера 1. Порядок исследования и оценка заключения эксперта-бухгалтера 2. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза 3. Применение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в профилактике правонарушений и преступлений	Самостоятельная работа	10	12	УК-10 ПК-2 ПК-3

### Раздел 3. Методология экспертных исследований при производстве финансово-экономической экспертизы.

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Тема 3.1. Организация и правовое регулирование судебно-налоговой экспертизы. 1. Правовое регулирование и порядок проведения экспертизы при выездных налоговых проверках (ст. 95 НК РФ). 2. Методика получения экспертных доказательств в процессе производства налоговой экспертизы. 3. Налоговый учет, налоговые декларации – информационная база для производства судебно-налоговой экспертизы.	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
3.2	Тема 3.2. Методические основы финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертизы. 1. Характеристика приемов и методов получения экспертных доказательств. 2. Объекты экспертного исследования о финансово-хозяйственной деятельности субъекта. 3. Аналитическая составляющая экспертного исследования.	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
3.3	Тема 3.3. Особенности проведения инженерно-экономических экспертиз. 1. Экспертиза экономической эффективности производственной деятельности. 2. Методика проведения оценочной экспертизы	Лекционные занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
3.4	Тема 3.4. Особенности назначения и проведения налоговой экспертизы. 1. Методы получения экспертных доказательств в процессе проведения налоговой экспертизы. 2. Порядок назначения и проведения судебной налоговой экспертизы.	Практические занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3

	3. Правоприменительная практика по искам налоговых органов. 4. Налоговый аудит в системе досудебного разрешения налоговых споров. 5. Практическое занятие – информационно-правовая база для производства налоговой экспертизы. Предоставление студентам практических материалов (налоговых регистров, книги покупок и книги продаж по учету НДС; налоговых деклараций) для проведения экспертизы				
3.5	Тема 3.5. Особенности проведения инженерно-экономических экспертиз. Оценочная экспертиза  Практическое занятие – методика проведения финансово-технологической экспертизы тарифов на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению по материалам практики	Практические занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
3.6	Тема 3.6. Методические основы и информационная база экономических экспертиз. 1. Основания проведения финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертизы. 2. Объекты и субъекты экспертного исследования финансово-хозяйственной деятельности. 3. Приемы и методы финансового анализа в производстве экспертного исследования. 4. Использование результатов экономической экспертизы для профилактики нарушений. Практическое занятие – проведение финансового анализа (расчет показателей) и оценка устойчивости финансового положения конкретного субъекта хозяйственной деятельности в процессе экономической экспертизы	Практические занятия	10	2	УК-10 ПК-2 ПК-3
3.7	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	10	36	УК-10 ПК-2 ПК-3

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1		Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006	Библиотека РГЭУ (РИНХ) / 89 экз.
2	Кеворкова Ж. А., Савин А. А.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие	М.: Вуз. учеб., 2005	Библиотека РГЭУ (РИНХ) / 75 экз.
3	Попов А. А.	Гражданин и право: журнал	Москва: Новая правовая культура, 2008	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
4	Хамидуллина Г. Р., Гусарова Л. В., Ягудина Г. Г.	Бухгалтерский учет. Бухгалтерская ответственность. Судебно-бухгалтерская экспертиза: монография	Казань: Познание (Институт ЭУП), 2009	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Горбатова, Е. Ф., Узунова, Н. С.	Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»: учебное пособие	Симферополь: Университет экономики и управления, 2017	ЭБС «IPR SMART»

##### 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "Консультант Плюс"

ИСС "Гарант"

ИСС Кодекс <http://www.kodeks.ru/>

ЕМИСС – база данных Федеральной службы государственной статистики - <https://www.fedstat.ru/>

##### 5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

**5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

**6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<b>УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</b>			
<p>Знать теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы, криминалистики при производстве экономических экспертиз и исследований</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию. Ответ на основные и дополнительные вопросы, вынесенные на опрос. Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы опроса и теста;</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответы на вопросы опроса; Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Соответствует представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет; Верно выбран ответ на вопрос теста по теме.</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)</p>
<p>Уметь использовать теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных, в том числе экономических экспертиз и исследований</p>	<p>Написание реферата с логическим обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, анализом актуальных правовых норм по данному вопросу и позиций ученых, подготовка материала реферата и выступление с ним на практическом занятии Решение задач, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства</p>	<p>Достоверность излагаемого в реферате материала, способность выражать и доносить до окружающих свою точку зрения, наличие в реферате логической структуры, обоснованных аргументов в пользу своей позиции, упоминание иных позиций по данному вопросу высказанных в учебной и научной литературе Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию.</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)</p>
<p>Владеть теоретическими, методическими, процессуальными и организационными навыками основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных, в том числе экономических экспертиз и исследований</p>	<p>Решение задач, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Последовательное и ясное решение задачи, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения задач</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)</p>

ПК-2: Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях			
Знать методику судебных экспертных исследований при проведении экономических экспертиз в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях	Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы опроса, теста.	Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах на вопросы опроса, экзамена информации материалам лекций, учебной литературы, действующих нормативных актов и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Правильность ответа на вопросы теста.	Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)
Уметь применять методику судебных экспертных исследований при проведении экономических экспертиз в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях	Подготовка материала реферата и выступление с ним на практическом занятии с обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, выполнении ситуационных задач с обоснованием выводов.	Аргументированное и логичное изложение материала, умение отстаивать свою позицию, соответствие представленной информации материалам лекций, учебной литературы, актуальным редакциям нормативных актов и сведениям из информационных ресурсов Интернет при самостоятельной подготовке реферата, выполнении ситуационных заданий, ответов на вопросы экзамена.	Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)
Владеть методикой судебных экспертных исследований при проведении экономических экспертиз современными способами получения и обработки информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях	Решение задач, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства	Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Последовательное и ясное решение задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию в ходе решения ситуационных заданий.	Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)
ПК-3: Способен обеспечивать работу по контролю качества итоговых заключений эксперта (специалиста)			

<p>Знать основные положения методик расследования преступлений в сфере экономики, а также современные правоприменительные и теоретические проблемы; способы решения современных проблем в области исследований в профессиональной деятельности эксперта; содержание теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы опроса, теста.</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах на вопросы опроса, экзамена информации материалам лекций, учебной литературы, действующих нормативных актов и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Правильность ответа на вопросы теста.</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)</p>
<p>Уметь анализировать правовые нормы, регулирующие отдельные виды экономических экспертиз; использовать информационно-аналитическую базу субъектов для обоснования выводов при проведении экономических экспертиз; действовать в соответствии с должностными инструкциями</p>	<p>Подготовка материала реферата и выступление с ним на практическом занятии с обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, выполнении ситуационных задач с обоснованием выводов.</p>	<p>Аргументированное и логичное изложение материала, умение отстаивать свою позицию, соответствие представленной информации материалам лекций, учебной литературы, актуальным редакциям нормативных актов и сведениям из информационных ресурсов Интернет при самостоятельной подготовке реферата, выполнении ситуационных заданий, ответов на вопросы экзамена.</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)</p>
<p>Владеть навыками анализа и выбора оптимальных методов, способов и средства повышения квалификации и мастерства экспертов; методологией экспертных исследований при производстве финансово-экономической экспертизы</p>	<p>Решение задач, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Последовательное и ясное решение задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию в ходе решения ситуационных заданий.</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-42), опрос (1-72), тесты (1-10), ситуационные задания (1-40)</p>

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»)
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»)
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

**2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

## Вопросы к экзамену

1. Охарактеризуйте отношение экспертиз к осуществлению правосудия как критерий классификации.
2. Назовите субъекты организации и производства судебно-экономических экспертиз.
3. Проведите анализ структуры экономического класса судебных экспертиз, организуемых и производимых в системе МВД России.
4. Перечислите правовые основы судебных экономических экспертиз, организуемых и производимых в системе Минюста в России.
5. Назовите нормативно-правовые акты, обеспечивающие правомерность организации судебных экономических экспертиз.
6. Определите содержание Федерального закона « О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ».
7. Охарактеризуйте нормы законов «О бухгалтерском учете», «Об аудиторской деятельности» в части информационной и методической базы экономических экспертиз.
8. Дайте понятие экспертизы, установленной Налоговым кодексом РФ, Таможенным кодексом РФ.
9. Нормативная регламентация экспертизы АПК РФ, УПК РФ, КОАП, ГПК РФ.
10. Дайте характеристику Подзаконным актам Минюста РФ, МВД РФ.
11. Дайте определение предмета судебно-экономической экспертизы в действующих нормативных актах и в научной литературе.
12. Охарактеризуйте объекты судебно-экономической экспертизы и информационно-правовую базу их исследования.
13. Перечислите задачи экспертного исследования в формулировке конкретных вопросов, определяющих содержание экспертизы.
14. Охарактеризуйте субъекты экономической экспертизы
15. Процесс назначения экспертизы - отправной этап экспертной деятельности.
16. Организация экспертного исследования.
17. Последовательность действий экспертов на этапе производства финансово-экономической экспертизы.
18. Формулирование выводов – заключительная фаза производства экономической экспертизы
19. Дайте характеристику способов планирования судебной финансово-экономической экспертизы.
20. Каков порядок документирования деятельности эксперта в процессе выполнения судебного задания.
21. Как оформляются результаты финансово-экономического экспертного исследования.
22. Охарактеризуйте правовую основу судебно-бухгалтерской экспертизы органов внутренних дел (ОВД) России.
23. Дайте определение предмета и метода судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Определите объекты и субъекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
25. Дайте характеристику и классификацию документов, подлежащих экспертизе.
26. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера
27. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
28. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам.
29. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и административным делам.
30. Особенности исследования записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных при экспертизе материалов уголовного дела.
31. Приемы документального подтверждения хищения чужого имущества или приобретения права на чужое имущество (денежных средств, материальных ценностей).
32. Доказательная база причинения субъекту имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения
33. Определение статуса эксперта-бухгалтера в арбитражном процессе (ст.55 АПК ).
34. Каков порядок назначения экспертизы арбитражным судом.

35. Ознакомление с материалами конкретного дела для иллюстрации выводов эксперта для арбитражного суда.
36. Экспертиза по гражданским делам: порядок назначения экспертизы по гражданским искам о нарушении Трудового кодекса РФ.
37. Порядок назначения и проведения судебной налоговой экспертизы.
38. Роль налогового аудита в системе досудебного разрешения налоговых споров.
39. Охарактеризуйте объекты и субъекты экспертного исследования финансово-хозяйственной деятельности.
40. Назовите приемы и методы финансового анализа в производстве экспертного исследования.
41. Как используются результаты экономической экспертизы для профилактики нарушений.
42. Охарактеризуйте методику проведения финансово-технологической экспертизы тарифов на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению

### **Критерии оценивания:**

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов;

- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неуверенность, неточность либо отсутствие ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

### **Вопросы для опроса**

1. Назовите общие черты и отличия бухгалтерского и налогового учета.
2. Дайте характеристику информационной базы оперативного и бухгалтерского учета.
3. Сформулируйте определение предмета бухгалтерского учета с позиции юриспруденции.
4. Охарактеризуйте объекты бухгалтерского учета.
5. Дайте понятие учетных правоотношений.
6. Определите структуру и виды учетных правоотношений.
7. Какое значение имеет бухгалтерский учет в юридической практике.
8. Применение положений теории бухгалтерского учета и отчетности при производстве юридически значимых действий по уголовным, арбитражным, административным делам.
9. Привлечение независимого специалиста – бухгалтера по вопросам его профессиональной компетенции.
10. Назначение и производство по делу судебно-бухгалтерской экспертизы и получение заключения эксперта
11. Характеристика положений Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ
12. Характеристика Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (№ 34-н) как составной части действующего бухгалтерского законодательства
13. В чем заключается влияние норм гражданского права на организацию бухгалтерского учета
14. Какая взаимосвязь налогового, таможенного, трудового законодательства с бухгалтерским законодательством
15. Определите отношение норм законодательства об административных правонарушениях и уголовного кодекса к системе регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
16. Охарактеризуйте бухгалтерские стандарты, регулирующие общие вопросы раскрытия информации
17. Перечислите Правила (ПБУ), отражающие учет активов и обязательств хозяйствующего субъекта.
18. Дайте характеристику ПБУ, регламентирующих систему раскрытия финансовых результатов.
19. Назовите законодательные акты как составные части правового поля, обеспечивающего функционирование бухгалтерского учета.
20. Дайте характеристику видов имущества организаций как объектов бухгалтерского учета.
21. Назовите состав внеоборотных активов

22. Перечислите оборотные активы (материалы, товары, денежные средства, финансовые вложения, дебиторская задолженность) и их правовое положение
23. Охарактеризуйте обязательства как объекты бухгалтерского учета.
24. Что такое факты хозяйственной жизни и порядок их отражения в системе бухгалтерских счетов.
25. Назовите элементы метода бухгалтерского учета
26. Как охарактеризовать юридическое значение бухгалтерских документов
27. Каков порядок денежной оценки имущества и обязательств.
28. Каким правовым документом регламентируется инвентаризация активов и обязательств.
29. Дайте характеристику бухгалтерских счетов и способа двойной записи на счетах.
30. Назначение и характеристика синтетического и аналитического учета.
31. Покажите роль и место балансового обобщения в системе бухгалтерского учета
32. Назовите порядок оформления денежных операций по кассе
33. Какими правовыми актами регламентируется документальное оформление операций по расчетному счету
34. Дайте характеристику документов по оплате труда.
35. Как охарактеризовать финансовые вложения и их документальное оформление
36. Назовите приемы исследования операций с высоколиквидными активами
37. Дайте понятие и определение учетного процесса, его организации.
38. Назовите стадии учетного процесса
39. Охарактеризуйте способы исправления ошибок.
40. Какими правовыми актами регламентируется бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов.
41. Учетный процесс: технологическая и организационная сторона.
42. Учетная информация в выявлении и раскрытии экономических преступлений.
43. Необоснованность записи в счетах аналитического учета как признаки и доказательства преступления.
44. Компьютеризация и аналитический учет.
45. Инвентаризация и аналитический учет
46. Дайте классификацию отчетности по нескольким критериям:
  - по экономическому содержанию,
  - по длительность и охватываемого периода,
  - по степени обобщения отчетных данных.
47. Сформулируйте требования к информации, содержащейся в отчетности:
48. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: нейтральность, достоверность
49. В чем заключается принцип имущественной обособленности в бухгалтерском учете.
50. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - надежности, - сопоставимости
51. В чем заключается принцип последовательного применения учетной политики
52. Что понимается под бухгалтерской финансовой отчетностью?
53. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - уместность, - сопоставимость
54. Какие нормативно правовые акты регламентируют порядок представления бухгалтерской финансовой отчетности?
55. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - последовательность применения учетной политики, - осмотрительности.
56. Какие статьи бухгалтерского баланса отражаются в нетто-оценке?
57. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - существенность, -нейтральность
58. Какие статьи бухгалтерского баланса отражаются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные?
59. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - понятность, преобладание сущности над формой
60. Какие статьи бухгалтерского баланса отражаются в развернутом виде и что это означает?
61. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - своевременность, - осмотрительность
62. Какие виды бухгалтерской отчетности бывают в зависимости от представляемого в ней периода? Каков их состав.
63. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - нейтральность, - понятность
64. Как исправляются ошибки в бухгалтерской отчетности?
65. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - сопоставимость, -полнота

66. Кто и когда подписывает бухгалтерскую отчетность?
67. Охарактеризуйте следующие требования (качественные характеристики) бухгалтерской отчетности: - последовательность применения учетной политики, - осмотрительность
68. Охарактеризуйте пользователей бухгалтерской отчетности.
69. Дайте понятие публичности бухгалтерской отчетности.
70. Объясните порядок привлечения к административной ответственности должностных лиц бухгалтерской службы экономических субъектов в соответствии КоАП (ст.3.2. КоАП)
71. Когда и как применяется налоговая санкция как мера ответственности за налоговые правонарушения экономических субъектов (ст. 114. НК РФ)
72. Приведите характеристику мер наказания за уголовные преступления в области бухгалтерского учета (ст.44 УК)

### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов - 20 баллов (10 вопросов по 2 балла за каждый).

При этом:

- 2 балла выставляется, если излагаемый в ходе опроса материал фактически верен; студент показывает наличие глубоких исчерпывающих знаний в соответствии с поставленными в ходе опроса целями и задачами; показывает правильное, уверенное, грамотное и логически стройное изложение учебного материала в ходе опроса;
- 1 балл выставляется, при наличии у студента твердых и достаточно полных знаний по излагаемому в ходе опроса материалу, с учетом его практической направленности; отмечается четкое изложение материала в ходе опроса, однако студентом допускаются отдельные логические и стилистические погрешности;
- 0 баллов выставляется, если студент не ответил на вопрос.

### **Тесты**

1. Банк тестов по модулям и (или) темам

1.Какой из перечисленных критериев экспертиз не относится к экспертизе в целях осуществления правосудия:

1. судебная экспертиза;
2. внесудебная экспертиза;
3. инициативная экспертиза.

2. Какая судебная экспертиза назначается в рамках уголовного судопроизводства в виде вынесения постановления должностными лицами государственных органов:

1. судебная;
2. внесудебная.

3. Внесудебные экспертизы назначаются:

1. по мере необходимости в процессе участия субъектов хозяйствования в экономических отношениях;
2. должностными лицами органов дознания, следствия, прокуратуры;
3. государственными судебно-экспертными центрами.

4. Внесудебная экспертиза может организовываться и производиться:

1. Государственными судебными экспертами;
2. экспертами, аудиторскими компаниями, кредитными организациями;
3. судебными приставами.

5. Какие из перечисленных законов регулируют производство судебной экспертизы:

1. ФЗ «О несостоятельности (банкротства) (от 26.10.2002 № 127-ФЗ);
2. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»;
3. ФЗ «О бухгалтерском учете» (от 6.12.2011 №402-ФЗ).

6. При организации и производстве внесудебной экспертизы:

1. жесткая регламентация отсутствует;
2. регулируется АПК РФ, УПК РФ, КОАП РФ.

7. Заключение как итоговый документ судебной экспертизы:

1. имеет статус доказательства, используемого в процессе досудебного и судебного производства;
2. используется по рассмотрению инициатора исследования в зависимости от повода назначения экспертизы.

8. Объектом исследования судебной экспертизы являются:

1. материалы уголовного дела, представленные на экспертизу дознавателем, следователем, прокурором, судьей;
2. документы, представленные инициатором экспертизы, не являющихся процессуальными;
3. бухгалтерская и налоговая отчетность хозяйствующих субъектов

9. Уровень профессиональной подготовки и закрепления статуса эксперта обеспечивается следующими критериями:

1. это аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей;
2. оценивается работодателем по своему собственному суждению;
3. исходя из профессионального уровня отдельного эксперта у конкретного субъекта экономики.

10. Укажите, какой вид не относится к судебно-экономическому классу внесудебных экспертиз:

1. бухгалтерская, налоговая;
2. финансово-аналитическая;
3. инженерно-техническая.

### **Инструкция по выполнению**

Тест предусматривает наличие одного правильного ответа

#### **Критерии оценивания:**

- 1 балл – студент дал правильный ответ на задание теста;
- 0 баллов – студент дал неправильный ответ на задание теста

Максимальное количество баллов, которые может набрать обучающийся при ответах на вопросы теста, - 20 баллов.

### **Ситуационные задачи**

#### **Задача 1**

Предприятие в 2013 году было перерегистрировано в акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2014 г. составила 25.7 млн.руб.; объем продаж составил 61 млн.руб.

Уровень А

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия за 2013 год.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 2.**

В январе 2014 г. руководство предприятия обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за 2013 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» предприятие не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Однако в декабре 2013 г. на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности предприятия предлагает акт комплексной проверки налоговой инспекцией.

Уровень А

Определите, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства предприятию.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 3**

Один из сотрудников аудиторской фирмы должен проводить поверку годовой отчетности акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного акционерного общества.

Уровень А

Проанализируйте, нет ли нарушений принципов аудита?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### Задача 4.

Некоммерческая организация СРО аудиторов подала документы для внесения в государственный реестр. При этом ею объявлено, что в составе СРО в качестве ее членов имеется 9050 физических лиц. Для обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед клиентами аудиторских услуг и иными лицами создан компенсационный фонд.

Уровень А

Определите возможность внесения СРО аудиторов в государственный реестр.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### Задача 5.

Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный баланс и аудиторское заключение одного из клиентов.

Уровень А

Требуется:

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны, при условии что он обсуждает баланс и аудиторское заключение предприятия – клиента данной аудиторской фирмы с коллегой – работником этой же аудиторской фирмы.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### Задача 6.

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	28 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	215 620	2	
Валюта баланса	275 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	30 100	10	
Общие затраты предприятия	95 820	2	

<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
Принимаемый уровень существенности:		

Уровень А

Рассчитать уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 7.**

Аудитор располагает следующими документами:

1. полученными от клиента на основании внешних данных;
2. полученными от клиента на основании внутренних данных;
3. составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
4. полученными от третьих лиц.

Уровень А

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 8**

Аудиторская организация заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Свет». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Свет» по восстановлению бухгалтерского учета.

Уровень А

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 9**

Аудитор Петров из аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Уровень А

Помогите аудитору Петрову разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 10**

Аудиторская организация в 2018 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета. По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Уровень А

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 11.**

Некоммерческая организация СРО аудиторов обратилась к аудиторской организации, являющейся ее членом, провести ежегодный обязательный аудит бухгалтерской финансовой отчетности.

Уровень А

Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 12.

Обувная фабрика расторгла договор с обслуживающими ее аудиторами и заключила договор с другой аудиторской фирмой для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уровень А

Определите, какие действия предпримет новая аудиторская фирма в таком случае.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 13.

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	128 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	515 620	2	
Валюта баланса	375 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	60 100	10	
Общие затраты предприятия	195 820	2	
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	
Принимаемый уровень существенности:			

Уровень А

Рассчитайте уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 14

Предприятие по итогам деятельности за отчетный год имеет следующие показатели:

- объем выручки от реализации услуг за год составляет 906 980 тыс.руб.;
- сумма активов предприятия на конец года 166725 тыс.руб.

Уровень А

Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 15**

Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятельности получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Уровень А

Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 16**

Главный бухгалтер ЗАО «Свет» имеет высшее образование, имеет стаж работы в данной должности пять лет. В сентябре 20XX г. она представила в СРО аудиторов документы для получения аттестата аудитора.

Уровень А

Определите, какое решение должно принять СРО аудиторов.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 17**

В ходе аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, размере рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Уровень А

Достаточно ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов исходя из принципа профессионального скептицизма?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 18.**

В ходе проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «БВГ» за 2002 г. было установлено, что представленная бухгалтерская отчетность во всех существенных аспектах полно и достоверно отражает финансовое положение ЗАО «БВГ». Однако из частной беседы с одним из сотрудников бухгалтерии предприятия аудитор получил информацию об имевших место случаях крупных хищений со склада вспомогательных материалов.

Уровень А

Каковы действия аудитора в данной ситуации.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 19**

Аудиторская фирма «А», проводящая проверку ОАО «Альянс», собирается приобрести транспортное средство. Руководство ОАО «Альянс» предлагает фирме «А» автомобиль, собственником которого оно является, с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

Уровень А

Определить, могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 20

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	48 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	415 620	2	
Валюта баланса	475 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	40 100	10	
Общие затраты предприятия	495 820	2	
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	
Принимаемый уровень существенности:			

Уровень А

Рассчитайте уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 21

В финансовой отчетности за отчетный год страховая компания указала сумму выручки от реализации услуг – 55 870 тыс.руб., сумма активов на конец года – 590 600 тыс.руб.

Уровень А

Определите, подлежит ли страховая компания обязательному аудиту.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 22.

Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Уровень А

Есть ли предельные сроки для выполнения аудитором услуг по договору с одним аудируемым лицом?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 23

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Уровень А

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 24.

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Уровень А

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 25.

В ходе аудиторской проверки ООО «КИНГ» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Уровень А

Требуется ли письменное разъяснение руководству ООО «КИНГ» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции ?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 26.

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	528 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	515 620	2	
Валюта баланса	575 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	50 100	10	
Общие затраты предприятия	595 820	2	
<b>Итого</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	

Принимаемый существенности:	уровень	
--------------------------------	---------	--

Уровень А

Рассчитайте уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 27.**

По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

Уровень А

Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и гл. бухгалтера организации?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Укажите статьи Закона №307-ФЗ по поводу действий аудитора в сложившейся ситуации.

#### **Задача 28.**

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы «Отчет о финансовых результатах».

Уровень А

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки?

Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 29.**

Сумма активов баланса муниципального унитарного предприятия (МУП) равна 30 000 тыс.руб.

Уровень А

Как руководитель МУП примет решение о необходимости обязательного аудита.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 30.**

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет ЗАО. Доля в уставном (складочном) капитале организации, принадлежащая аттестованным аудиторам, составляет 50%.

Уровень А

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

#### **Задача 31**

Уровень А

В чем сходство и различие между аудиторской тайной и принципом конфиденциальности, применяемым в аудиторской деятельности?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 32**

Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку по странам Востока с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного предприятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства торгового центра. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам.

Уровень А

Определить, является ли правомерной деятельность аудитора и как поверяющего годовую отчетность, и как консультанта.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 33**

По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

Уровень А

Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и гл. бухгалтера организации?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Укажите статьи Закона №307-ФЗ по поводу действий аудитора в сложившейся ситуации.

### **Задача 34**

Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Уровень А

Существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 35**

Аудиторская фирма, в которой Вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по сбыту.

Уровень А

Может ли Ваша фирма принять это предложение?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Задача 36**

Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного акционерного общества.

Уровень А

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности; если нарушается, то - почему?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 37

Чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Уровень А

Возможно ли принятие данной просьбы?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 38

На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

Уровень А

Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 39

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	628 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	515 620	2	
Валюта баланса	375 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	90 100	10	
Общие затраты предприятия	295 820	2	
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	
Принимаемый уровень существенности:			

Уровень А

Рассчитайте уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### Задача 40

Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о

чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение. Спустя 3 месяца данную организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Уровень А

Определите, какие будут последствия для аудиторской компании сложившаяся ситуация?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

### **Инструкция по выполнению:**

При решении задач необходимо пользоваться материалами учебников, которые имеются в списке рекомендуемой литературы к темам семинарских занятий, нормативно-правовыми актами, лекционным курсом.

При устном решении задач студент должен уметь аргументировать свой ответ, защищать правильность своего решения в дискуссии. При работе в аудитории студенты обычно предлагают неодинаковые варианты решения тестов и задач. В этом случае преподаватель, как правило, направляет ход обсуждения и предоставляет возможность каждому обосновать свою точку зрения.

Решение задач, поиск правильных ответов помогает студентам приобрести навыки работы с нормативными источниками; получить определенный объем знаний по предмету; усвоить методику толкования правовых норм.

### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов, которые может набрать обучающийся при решении задач за семестр – 50 баллов. (за решение 10 задач по выбору обучающегося по 5 баллов за каждую).

При этом:

- 5 баллов выставляется, если студент ответил на все поставленные вопросы, демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в решении задачи; использовал современные подходы и разнообразные юридические источники; произвел решение в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами;
- 3-4 балла выставляется, если студент ответил на все вопросы задачи, демонстрирует наличие достаточно полного объема знаний в рассматриваемой ситуации, но не уделил должного внимания использованию действующих нормативно-правовых актов;
- 1-2 балла выставляется, если студент ответил на вопросы частично, в ходе решения задачи демонстрирует не достаточно твердые знания при обсуждении предложенного материала, но уверенно обсуждает дополнительные вопросы;
- 0 баллов выставляется, если решение не связано с вопросами поставленными в задании, неуверенны и неточны ответы и на дополнительные вопросы.

## **Темы рефератов**

1. Использование международных стандартов аудита в Российской аудиторской практике
2. Пути «выживания» малого аудиторского бизнеса
3. Правовой режим компенсационного фонда саморегулируемой организации
4. Перспективы российского аудита
5. Саморегулирование в аудиторской деятельности РФ, регистрация и функционирование СРОА.
6. Аналитический обзор современного состояния саморегулирования в России.
7. Взаимосвязь СРОА с Уполномоченным государственным органом-Минфином РФ.
8. Внешний контроль качества работы аудиторских компаний: объекты, субъекты.
9. Аттестация аудиторов: порядок обучения, повышения квалификации.
10. Ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
11. История возникновения и тенденции развития аудита в России.
12. История возникновения и тенденции развития аудита за рубежом.
13. Кодекс этики аудитора: виды и основные положения.
14. Проблемы этического регулирования профессиональной деятельности аудиторов в России
15. Профессиональная ответственность в институциональном устройстве аудиторской деятельности
16. Виды аудита и аудиторских услуг в России и за рубежом: сравнительный анализ.
17. Развитие нормативного регулирования за рубежом и в России: сравнительный анализ.
18. Организация аудиторской деятельности в России: сравнительный анализ и тенденции развития.

19. Подготовка и аттестация аудиторов в России за рубежом.
20. История возникновения и развитие Международной стандартизации аудита.
21. Анализ внутренних стандартов отдельных саморегулируемых организаций аудиторов.
22. Особенности анализа деятельности аудируемого лица в зависимости от отраслевых особенностей.
23. Анализ договоров оказания аудиторских услуг, используемых в практике аудиторской деятельности.
24. Анализ этапов аудита и их содержания в стандартах аудиторской деятельности и научной литературе.
25. Обзор основных методик исчисления уровня существенности в мировой и российской практике аудита.
26. Характеристика «системы внутреннего контроля» и её элементов в развитии аудита.
27. Развитие понятия «аудиторский риск» и порядка его определения.
28. Характеристика формы общего плана и программы аудита и порядка его составления.
29. Мошенничество и ошибки в аудите: способы выявления и квалификации
30. Особенности формирования рабочей документации аудитора.

### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов – 10 баллов (1 реферат).

- 10 баллов выставляется, если изложенный студентом в реферате материал фактически верен; наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме подготовленного реферата; грамотное и логически стройное изложение материала, включенного в реферат; усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 6-9 баллов выставляется, при наличии твердых и достаточно полных знаний у студента в объеме подготовленного реферата; четкое его изложение; возможность применения полученных знаний на практике; допускаются отдельные логические и стилистические погрешности; при подготовке реферата обучающейся использовал литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 1-5 баллов выставляется, при наличии у студента твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения; изложенный в реферате материал содержит отдельные ошибки, уверенно исправленные после уточняющих и дополнительных вопросов;

- 0 баллов выставляется, если материал реферата, подготовленного студентом, не связан с рассматриваемой темой; наличие грубых ошибок в предложенном материале; непонимание сущности излагаемого вопроса; неумение применять знания на практике; неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

### **3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится в устной форме, количество вопросов в билете – 3. Объявление результатов проводится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

### МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий;

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.

#### 1. Методические рекомендации по изучению дисциплины в процессе аудиторных занятий.

##### 1.1. Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний.

Студентам необходимо вести конспект прослушанных лекций. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

##### 1.2. Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Студентам следует:

- ознакомиться с заданием к занятию; определить примерный объем работы по подготовке к ним; выделить вопросы и задачи, ответы на которые или выполнение и решение без предварительной подготовки не представляется возможным;
  - иметь в виду и то, что в библиотеке учебного заведения не всегда имеются в наличии все рекомендованные источники, их необходимо найти заранее;
  - приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
  - до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
  - пользоваться техническими средствами обучения и дидактическими материалами, которыми располагает учебное заведение.
  - при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;
  - теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
  - при ответах на вопросы и решения задач необходимо внимательно прочитать их текст и попытаться дать аргументированное объяснение с обязательной ссылкой на соответствующую правовую норму;
  - в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
  - по ходу семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. Структура ответов может быть различной: либо вначале делается вывод, а затем приводятся аргументы, либо дается развернутая аргументация принятого решения, на основании которой предлагается ответ. Возможны и несколько вариантов ответов, которые должны быть обоснованы.
  - на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенного анализа проблемной ситуации, в случае затруднений обращаться к преподавателю.
- По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе

самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов по учебной программе курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и дополнительную литературу по изучаемой теме, выделить неизвестные ему термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

## **2. Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных заданий**

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным рабочей программой дисциплины;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;
- использовать при подготовке нормативные документы университета, а именно, положение о написании письменных работ.

**Самостоятельная работа с информационными источниками может осуществляться в следующих формах:**

**1) Анализ и использование нормативных документов.** Нормативно-правовые источники являются важнейшей эмпирической базой научной работы студентов и магистрантов. Использование нормативных документов является обязательным при выполнении любой письменной работы. При изучении курса и подготовке письменных работ необходимо ссылаться только на действующие нормативные документы. Утратившие силу источники могут рассматриваться как материал по истории.

В процессе поиска правовых документов необходимо ориентироваться, прежде всего, на официальные источники их опубликования – «Российскую газету» и «Собрание законодательства Российской Федерации». Указанные издания находятся в фонде библиотеки РГЭУ (РИНХ). Кроме того, существует обширная электронная база нормативно-правовых актов Российской Федерации. Эта база ведется государственными органами (например, Министерством юстиции Российской Федерации), а также коммерческими организациями («КонсультантПлюс», «Гарант», «Кодекс» и др.)

При использовании текста нормативного документа не следует, злоупотреблять дословным воспроизведением правовых норм. Положения нормативных актов должны быть осмыслены в той мере, которая позволила бы автору изложить их в свободной форме, сопроводив собственным комментарием применительно к теме исследования. Вместе с тем, стремясь к самостоятельному изложению материала, важно избежать неточностей и искажения смысла статей законов.

Анализ правовой нормы должен сопровождаться оценками практики ее реализации. При этом, относясь к закону как к должному, нельзя воспринимать его как догму, как нечто, застрахованное от недостатков, не подлежащее совершенствованию.

В связи с интенсивным обновлением законодательства необходимо следить за принятием новых законов и иных нормативных правовых актов, касающихся избранной темы, учитывать актуальную редакцию нормативных документов при выполнении письменных работ и подготовке к занятиям, а также перспективы развития законодательного регулирования определенных областей общественных отношений.

**2) Работа с научной литературой.** Работа с научной литературой начинается с изучения выходных данных монографии, научной статьи. Прежде всего, следует обратить внимание на название работы, фамилию автора, место и год издания. Необходимо прочитать аннотацию, в которой содержится краткое описание целей и задач работы, указывается, для кого она предназначена. При работе с книгами обязательно нужно обратиться к предисловию, отражающему основное содержание и границы исследования. Целесообразно делать выписки в отдельную рабочую тетрадь, с указанием страниц и исходных данных научного источника. При конспектировании текста следует тщательно отбирать и осмысливать необходимый для курсовой работы материал, ориентируясь на намеченные в плане разделы будущей работы. Выписки необходимо делать оптимальным для себя способом, чтобы затем можно было легко ими воспользоваться.

Изучение научного материала необходимо начинать с наиболее фундаментальных работ, в которых выбранная тема освещается в контексте общей парадигмы науки, и двигаться дальше в направлении от общего к частному, от базисных положений к более конкретным. Целесообразно обращаться к источникам, авторы которых имеют высокий научный авторитет в данной области. Читая материал научного источника, надо стараться извлечь из него только такую информацию, которая необходима для работы. Во время чтения уясняются все незнакомые слова и термины, для чего используются словари и справочники.

В процессе изучения литературы у студента должны возникнуть свои соображения, выводы, возражения против доводов того или иного автора, которые необходимо также записывать.

Переписывание текстов учебников и иных источников, а также воспроизведение компьютерных «заготовок» не допускается.

Информация, полученная из источников, может использоваться в тексте работы прямо или косвенно. Косвенно – либо внутри авторского текста в органически переработанном виде, либо в виде косвенных цитат, т.е. расширенного пересказа в произвольной форме содержания источника со ссылкой на него, но без кавычек. Если в тексте используются прямые цитаты, их следует обязательно брать в кавычки и делать ссылку. Цитаты позволяют с максимальной точностью передать авторскую мысль с целью ее дальнейшего использования для обоснования своих доводов или для полемики с автором.

После ознакомления с первоначальным кругом источников студент составляет план письменной работы и согласовывает его с научным руководителем. Этот план, по мере накопления материала, может быть в дальнейшем уточнен, дополнен и даже изменен. Окончательный вариант плана составляется тогда, когда круг источников по теме определен наиболее полно.

План является логической основой работы, он позволяет систематизировать собранный материал. Названия пунктов (параграфов) формулируются таким образом, чтобы тема была раскрыта полно и последовательно. Каждый пункт (параграф) должен быть посвящен одной из частей общей темы. Следует избегать дублирования в названиях глав и параграфов научной работы.

Возможно использование хронологического и тематического принципов построения плана. Хронологический принцип предполагает, что каждому историческому периоду, как правило, посвящается отдельный параграф. Тематический принцип предполагает, что параграфы письменной работы посвящены отдельным проблемам или вопросам темы.

При изложении материала следует стремиться к ясности языка, четкости стиля, необходимо также избегать повторов. Завершая изложение материала в каждом параграфе необходимо сформулировать выводы и предложения, которые вытекают из содержания данного раздела.

Окончив работу над всеми параграфами, необходимо перечитать всю работу целиком. Это позволит выявить повторы, противоречия, нарушения логики. На этом этапе в текст вносятся необходимые дополнения и изменения, восполняются пробелы, осуществляется редактирование, проверяются сноска и т.п.

Во введении должна быть обоснована актуальность избранной темы, цели, задачи, показано ее теоретическое и практическое значение, а также приведена краткая характеристика степени разработанности избранной темы в современной науке. В заключении письменной работы кратко излагаются основные выводы, вытекающие из ее содержания.

В конце письменной работы размещаются библиографический список и приложения. Библиографический список должен содержать только те источники, которые были использованы автором при написании работы. При использовании материалов сети Интернет должен быть указан полный электронный адрес источника.

**3) Использование Интернет-ресурсов.** Информация в электронном виде размещается на библиотечных серверах Интернета. Поиск необходимой информации ведется по ключевым словам, названиям произведений, фамилии авторов и другим параметрам, которые заложены в программе. Электронные каталоги, которые представляют собой машиночитаемые каталоги, работающие в реальном режиме времени, раскрывают состав и содержание библиотечных фондов печатных, электронных документов. Для успешного поиска необходимой информации следует пользоваться сайтами специальных образовательных программ или официальными сайтами органов государственной власти и местного самоуправления.

**4) Работа с материалами судебной практики.** В ходе проведения самостоятельной работы студент должен уметь анализировать материалы судебной практики, составлять ее краткий обзор и представлять на обсуждение на семинарском занятии

**5) Составление конспекта лекций.** Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Это должно быть сделано самим студентом. Не следует стремиться записать дословно всю лекцию, ибо в этом случае студент механически записывает большое количество услышанных сведений, не размышляя над ними. Конспект лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Важную информацию, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» (NB) и т.п.

Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

**6) Работа с библиотечными фондами.** Общественные книжные фонды, которыми могут пользоваться студенты, находятся в библиотеке Вуза, в государственных публичных библиотеках. Можно заказать и получить нужную литературу через центральную библиотеку с помощью поисковых серверов Интернет. Книжный фонд библиотеки является универсальным и включает, по возможности, полный подбор литературы по различной тематике, методические пособия, специальную литературу, а также периодические издания.

В библиотеке имеется абонемент, где можно получить книги на дом на определенный срок, и читальный зал. Для работы в читальном зале библиотеки выдаются книги, имеющиеся в ограниченном количестве, а также редкие и ценные издания. В читальном зале можно изучить справочную литературу и материалы периодической печати.

Содержание книжного фонда в различных разрезах раскрывают составленные по определенному принципу библиотечные каталоги и картотеки.

На каждую библиотечную книгу составляется каталожная карточка, по которой можно получить предварительное представление о книге. В каталожную карточку вносятся следующие сведения: фамилия, имя, отчество автора, заглавие книги, подзаголовочные данные, количественная характеристика (страницы, иллюстрации, чертежи, схемы). Большое значение имеет индекс (шифр книги), он всегда написан в левом верхнем углу каталожной карточки и обозначает место книги на полке библиотеки.

К числу основных каталогов относятся: алфавитный каталог (АК), систематический каталог (СК), предметный каталог (ПК).

Алфавитный каталог помогает установить, есть ли в библиотеке та или иная книга, какая именно литература определенного автора или какие издания того или иного произведения имеются в библиотеке. Карточки в нем расположены строго по алфавиту фамилий авторов и заглавий книг, независимо от их содержания и времени издания.

К систематическому каталогу следует обращаться, если необходимо найти литературу по определенной теме, отрасли знания или установить автора и название книги, если точно известно ее тематическое содержание. В данном каталоге материал группируется по отраслям знаний и, таким образом, раскрывается тематический состав книжного фонда. Карточки в систематическом каталоге располагаются на основании определенной системы библиотечной классификации и чаще всего без соблюдения хронологии, т.е. более новые издания стоят на первом месте.

Предметный каталог создается в библиотеках с большим книжным фондом и обращаются к нему, когда нужно найти литературу по очень узким частным темам.

В дополнение к каталогам создаются картотеки, которые расширяют поисковые возможности читателей, позволяют выделить литературу по наиболее актуальным темам. Тематическая картотека отражает материалы по определенным темам. Она содержит указание на все виды печатной продукции – книги, статьи из периодических изданий, разделы книг, главы из них, а также сборники. Материал в тематической картотеке располагается по алфавиту названий тем.

Универсальной по содержанию и общей по назначению является систематическая картотека статей. В ней находят отражения материалы периодических изданий, расположенных в систематическом порядке и обратном хронологическом порядке.

### **3. Методические рекомендации по выполнению ситуационных задач**

Выполнение заданий призвано помочь студентам уяснить социальный смысл закона, закрепить теоретические знания, приобрести практические навыки в применении правовых норм к конкретным жизненным ситуациям, выработать самостоятельность в решении вопросов, возникающих в ходе правоприменительной деятельности.

Студентам предлагается ответить на поставленные вопросы, на основе анализа рекомендуемых нормативных правовых актов, научной и учебной литературы.

Выполнение заданий – это поиск норм права, адекватных описанной фактической ситуации, таким образом, приобретенные навыки позволят студентам в дальнейшем преодолеть конфликтность, противоречия, которые могут возникнуть впоследствии на практике. Оно позволяет проверить знания студентов содержания нормативно-правовых актов, материалов судебной практики, определений понятий основных научно-правовых категорий, используемых законодательством.

Выполняя задания, студент должен внимательно прочитать его условие, вдумываясь во все, иногда, на первый взгляд даже незначительные данные.

Кроме того, необходимо точно усвоить, что требуется от принимающего решение, на какие конкретно вопросы, и в какой их постановке ему надлежит ответить. Задание выполняется только на основании тех обстоятельств, которые прямо в ней сформулированы, если иное не оговорено. Важным этапом выполнения задания является поиск правовых норм, в соответствии с которыми оно принимается, их анализ и сопоставление. В основе этого лежит хорошее знание действующих нормативно-правовых актов, умение свободно в них ориентироваться, усвоение законов и теоретических положений по изученным и изучаемым темам.

Отвечая на поставленные вопросы, студент не должен ограничиваться краткими ответами: «Да, верно» или «Нет, не верно» и т.п. Решение должно быть мотивировано, т. е. содержать правовое обоснование, аргументы, суждения, из которых оно следует. Только тогда, когда принятое решение обосновано приведенными надлежащими правовыми нормами, доказана его истинность, задание будет считаться выполненным.

При выполнении заданий необходимо пользоваться материалами учебной литературы, нормативно-правовыми актами в актуальных редакциях, комментариями к ним, лекционным курсом. В ходе самостоятельной подготовки студенты могут повторить пройденный материал, доработать конспекты лекций.

При устном решении задач студент должен уметь аргументировать свой ответ, защищать правильность своего решения в дискуссии.

### **4. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к тестированию**

Тестовые задания позволяют провести объективную оценку достигнутого уровня знаний, умений и навыков при массовой проверке. Тестовые задания, как правило, позволяют оказать стимулирующее воздействие на познавательную деятельность студентов, обеспечивают быстроту проведения контроля, могут быть использованы при обучении, самоконтроле, самоподготовке и представляют, возможность убедиться в эффективности тестирования.

Тестовые задания составляются, как правило, в порядке очередности изучения тем учебной программы курса. Их можно решать на аудиторных занятиях для закрепления материала после изучения той или иной темы, или предложить студентам попробовать самостоятельно ответить на тестовые задания, для закрепления, пройденного материала.

Выбирая подходящий ответ при тестировании, студент должен внимательно прочитать вопросы с тем, чтобы ни одна деталь не осталась не учтенной, так как, может быть, именно она содержит необходимые для верного решения данные, а затем выбрать правильный вариант ответа.

В тестовых заданиях содержатся, как правило, одинаковое количество вариантов ответов (3-4), из которых один правильный. Для успешной сдачи тестов, студенту необходимо самостоятельно повторить тему, используя как лекционный материал, учебные пособия и учебники, так и нормативно-правовые акты по теме. Такая подготовка может быть успехом при работе с тестовыми заданиями.

## 5. Методические рекомендации по подготовке реферата

Целью написания рефератов является:

- привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);
- привитие студентам навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;
- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;
- выявление и развитие у студента интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы и дальнейших научных трудах.

Основные задачи студента при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;
- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;
- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;
- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.)
- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;
- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

Структура реферата.

1. Титульный лист.

На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема реферата, ФИО студента, ФИО и должность проверившего преподавателя;

2. Оглавление.

Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. Текст реферата.

Текст реферата делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) Введение - раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

б) Основная часть - это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует "перегружать" текст.

в) Заключение - данный раздел реферата должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в

заклучении можно обозначить проблемы, которые "высветились" в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

#### 4. Список источников и литературы.

В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. В работе должно быть использовано не менее 7 разных источников. Работа, выполненная с использованием материала, содержащегося в одном научном источнике, является явным плагиатом и не принимается. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям, принятым в университете.

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата.

Объем работы должен быть, как правило, не менее 15 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться через одинарный интервал 14 шрифтом, размеры оставляемых полей - 2 см. Страницы должны быть пронумерованы.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

- каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с предъявляемыми требованиями.