

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего об-
разования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Юридический факультет
(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ННГУ
протокол от «24» апреля 2020 г. № 5

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Экономико-криминалистический анализ
(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования
специалитет

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность
40.05.03 Судебная экспертиза

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы
Речеведческие экспертизы

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Квалификация (степень)
судебный эксперт

(бакалавр / магистр / специалист)

Форма обучения
очная

(очная / очно-заочная / заочная)

Нижний Новгород
2020 год

Место и цели дисциплины (модуля) в структуре ОП

Дисциплина «Экономико-криминалистический анализ» структурно входит в базовую часть Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана ОП по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза. Код дисциплины в учебном плане: Б1.Б.25. Дисциплина обязательна для освоения в 7 семестре на четвертом году обучения.

Студенты к моменту освоения дисциплины «Экономико-криминалистический анализ» ознакомлены с основными теоретическими понятиями и прикладными знаниями, полученными в рамках изучения дисциплин: «Логика», «Экономическая теория», «Теория судебной экспертизы»).

В соответствии со стандартом ВО область профессиональной деятельности выпускников включает: судебно-экспертную деятельность по обеспечению судопроизводства, предупреждения, раскрытия и расследования правонарушений путем использования специальных знаний для обнаружения, фиксации, изъятия и исследования материальных носителей информации, необходимой для установления фактических данных.

Целью изучения дисциплины «Экономико-криминалистический анализ» является овладение студентами теоретическими знаниями, приобретение практических навыков и умений, необходимых для осуществления будущей профессиональной деятельности по использованию экономико-криминалистических средств в целях обнаружения признаков преступной деятельности.

При преподавании учебной дисциплины «Экономико-криминалистический анализ» достижению поставленной цели способствует решение следующих групп **задач**:

Познавательного характера.

В результате обучения студенты должны получить:

а) знания и сформировать представления об основных положениях комплекса наук: уголовного процесса, криминалистики, теории судебной экспертизы, экономической теории, судебной технологии и товароведения для обеспечения надлежащего анализа и оценки различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности при обнаружении признаков противоправной деятельности.

б) навыки практической деятельности эксперта по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности в целях выявления признаков преступной деятельности.

Развивающего характера.

При изучении дисциплины обучаемые удовлетворяют свои потребности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии, совершенствуют свои способности к анализу и толкованию положений науки и законодательства, к учету и использованию в правоприменительной деятельности материалов следственной и судебной практики.

Воспитательного характера.

В ходе учебного процесса необходимо формировать уважение к процессуальной форме, правам и законным интересам участников судопроизводства, убежденности в необходимости строгого и неуклонного исполнения Конституции Российской Федерации, федеральных законов и подзаконных актов.

Профессиональной подготовки.

В преподавании настоящей дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студентов, в ходе которой они должны ознакомиться с предложенной литературой и уметь применять положения анализа хозяйственной деятельности, специально приспособленные для практики выявления и раскрытия экономических преступлений:

- формирование навыков самостоятельного анализа ситуаций, возникающих в процессе анализа данных бухгалтерского учета и отчетности, статистического учета и отчетности, а также данных оперативно-хозяйственного учета и оперативно-хозяйственной отчетности;

- подготовка обучаемых по вопросам методологии экономико-криминалистического анализа, логики экспертного мышления и познавательной деятельности судебного экспер-

та;

- системная подготовка обучаемых по общетеоретическим и научным основам экономического и экономико-криминалистического анализа хозяйственной деятельности.

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотносённые с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими **общекультурными (ОК) и профессиональными компетенциями (ПК):**

- способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);

- способностью применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности (ПК-2);

- способностью использовать естественнонаучные методы при исследовании вещественных доказательств (ПК-3).

Формируемые компетенции (код компетенции, уровень освоения – при наличии в карте компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций
<i>ОК-12</i> способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации <i>уровень освоения компетенции – базовый (средний)</i>	Знать – состав, функции и конкретные возможности аппаратно-программного обеспечения в процессе решения задач профессионально-служебной деятельности, справочно-информационных, информационно-поисковых систем и систем поддержки принятия экспертных решений Уметь – собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служебной информации; понимать сущность и значение информации в развитии современного общества, осознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности Владеть – навыками использования баз данных, работы с информационно-поисковыми и справочно-информационными системами, использования прикладных программных средств, работы в компьютерных сетях, навыками работы с компьютером, как средством управления информацией, основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации
<i>ПК-2</i> способность применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности <i>(этап освоения - базовый (средний))</i>	Знать: – систему приемов исследования системы экономической информации на предмет наличия признаков противоправной деятельности. Уметь: – интерпретировать с криминалистических пози-

	<p>ций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности;</p> <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации
<p><i>ПК-3</i> способность использовать естественнонаучные методы при исследовании вещественных доказательств</p> <p><i>(этап освоения - базовый (средний))</i></p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы экономического и экономико-криминалистического анализа; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использовать простейшие приемы экономико-криминалистического анализа при распознавании признаков искажений отчетности. <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использования отчетности организации при доказывании экономических преступлений; – анализа финансовых показателей устойчивости и платежеспособности организации.

3. Структура и содержание дисциплины (модуля) «Экономико-криминалистический анализ»

Объем дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы, всего 144 часа, из которых 66 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (32 часа - занятия лекционного типа, 32 часа - занятия семинарского типа (семинары, научно-практические занятия), 2 часа мероприятия текущего контроля), 36 часов мероприятия промежуточной аттестации (экзамен), 42 часа составляет самостоятельная работа обучающегося.

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)		В том числе											
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них								Самостоятельная работа обучающегося, часы			
	Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		Занятия лабораторного типа				Всего					
	Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная			Очная	Заочная	Очная	Заочная
Тема 1. Комплексный экономический анализ: содержание, виды и задачи. Общие положения экономико-криминалистического анализа	12		4		4						8		4	
Тема 2. Методика и методы экономического анализа. Организация аналитической работы.	10		2		2						4		6	
Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа.	12		4		4						8		4	

Финансовый и управ- ленческий учет как основа формирования отчетной аналитиче- ской информации													
Тема 4. Анализ произ- водства и реализации продукции.	12		4		4					8		4	
Тема 5. Анализ исполь- зования трудовых ре- сурсов.	12		4		4					8		4	
Тема 6. Анализ состоя- ния и использования основных средств.	12		4		4					8		4	
Тема 7. Анализ исполь- зования материальных ресурсов предприятия.	12		4		4					8		4	
Тема 8. Анализ затрат на производство и реа- лизацию продукции. Калькуляция себестои- мости продукции и ее анализ.	12		4		4					8		4	
Тема 9. Финансовые результаты коммерче- ской организации и методы их анализа.	12		2		2					4		8	
В т.ч. текущий кон- троль	2												
Промежуточная атте- стация - экзамен	36												

Содержание дисциплины (модуля)

Раздел 1. Теоретические основы комплексного экономического и экономико-криминалистического анализа

Тема 1 Комплексный экономический анализ: содержание, виды и задачи. Общие положения экономико-криминалистического анализа.

Определение экономического анализа как науки и как вида управленческой деятельности. Предмет и объекты экономического анализа. Основная цель и задачи.

Типология видов анализа. Отраслевой и межотраслевой, предварительный и последующий, внутрифирменный и межфирменный, финансовый, управленческий, социально-экономический, экономико-статистический, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический, функционально-стоимостный, качественный и количественный, экспресс-анализ, фундаментальный анализ, маржинальный анализ, экономико-математический анализ, сплошной и выборочный, внутренний и внешний и др.

Содержание финансового и управленческого анализа. Управленческий анализ – составная часть управленческого учета, то есть информационно-аналитического обеспечения администрации, руководства организации необходимыми данными для подготовки управленческих решений.

Внешний финансовый анализ – составная часть финансового учета, обслуживающего информацией об организации внешних пользователей, выступающих самостоятельными субъектами экономического анализа по данным, как правило, публичной отчетности.

Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Научную основу анализа составляют экономическая теория; информационное обеспечение предоставляется бух-

галтерским учетом, статистикой; методическое обеспечение – статистикой, математическими методами.

Экономический и экономико-криминалистический анализ как области научного знания и как виды аналитической деятельности, предшествующей принятию компетентных решений. Соотношение предметов научного знания и конкретной направленности двух видов аналитической деятельности.

Закономерности отражения и выявления признаков преступлений в системе экономических показателей, определяющие собственный предмет экономико-криминалистического анализа.

Общее и особенное в двух видах аналитической деятельности. Система экономических показателей как общий объект экономико-криминалистического анализа.

Классификация показателей по уровням экономической информации (отчетность предприятия, его подразделений, учетные данные). Периодическая отчетность предприятий как основа внешнего и внутреннего экономического анализа хозяйственной деятельности организации.

Аналитические приёмы, применяемые внешними и внутренними пользователями отчетной экономической информации. Технические и специальные приемы экономического анализа.

Приемы сравнения, группировки, детализации экономических показателей. Сущность приемов и особенности применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Экономическое исследование хозяйственной деятельности организаций и криминалистическая оценка его результатов. Факторный анализ объема производства и прибыли предприятия. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее предельные возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

Тема 2 Методика и методы экономического анализа. Организация аналитической работы.

Понятие методики экономического анализа. Методику экономического анализа можно определить как систему способов и правил проведения аналитического исследования, направленного на достижение поставленной цели анализа. Существуют общие методики и частные методики анализа.

Методы экономического анализа: традиционные методы и экономико-математические.

Методы факторного экономического анализа: балансовый, индексный, цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, интегральный, дифференцирования.

Использование экономико-математических методов в экономическом анализе: методы элементарной математики, классические методы математического анализа, методы математической статистики, эконометрические методы, методы исследования операций, методы экономической кибернетики, математическая теория оптимальных процессов, эвристические методы.

Классификация факторов и резервов результативности деятельности организации: явные и скрытые, внешние и внутренние, интенсивные, экстенсивные, текущие и перспективные и др.

Специальные поисковые методики, их содержание и структура. Принципы отбора возможно криминогенных объектов по признакам способа преступления.

Специальные приемы экономико-криминалистического анализа. Применение частных методик при раскрытии экономических преступлений для решения криминалистических и криминологических задач.

Раздел 2. Экономический анализ и методики экономико-криминалистического анализа

Тема 3 Информационное обеспечение экономического анализа. Финансовый и управленческий учет как основа формирования отчетной аналитической информации.

Система информационного обеспечения экономического анализа. Источники информации: бухгалтерский учет и отчетность, статистический учет и отчетность, оперативный учет и отчетность, налоговый учет и отчетность, внешнеучетные данные.

Финансовый и управленческий учет как основа формирования отчетной аналитической информации. Финансовый учет предназначен для формирования информации об активах, капитале, обязательствах, доходах, расходах, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, реальных и финансовых инвестициях и т.д.

Цель управленческого учета – помочь управляющим в принятии эффективных управленческих решений. Центры ответственности в организациях и предприятиях. Учет и отчетность по центрам ответственности.

Финансовая отчетность как источник информации о деятельности организации для внешних пользователей. Состав финансовой отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании полученных средств, пояснительная записка, итоговая часть аудиторского заключения.

Краткое содержание показателей форм финансовой отчетности. Методика анализа бухгалтерской отчетности.

Тема 4 Анализ производства и реализации продукции.

Основные задачи анализ производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

Анализ ассортимента и структуры продукции. Коэффициент ассортимента. Влияние изменения структуры производства на объем выпуска в стоимостном выражении, материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль, рентабельность.

Оценка сезонности и ритмичности производства. Коэффициенты ритмичности, аритмичности, сезонности, вариации.

Анализ качества продукции. Обобщающие показатели, индивидуальные показатели, косвенные показатели.

Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Факторы, определяющие объем производства и реализации: обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, основными средствами, сырьем и материалами. Определение резервов увеличения производства и реализации продукции.

Экономическое исследование хозяйственной деятельности организаций и криминалистическая оценка его результатов. Факторный анализ объема производства и реализации продукции предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

Исследование производства и реализации продукции с точки зрения экономико-криминалистического анализа.

Тема 5 Анализ использования трудовых ресурсов.

Задачи анализа труда и заработной платы, его информационное обеспечение.

Обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами – отношение фактического количества работников к плановой потребности. Качественный состав персонала по уровню квалификации. Динамика коэффициентов оборота по приему, оборота по выбытию, текучести кадров, постоянства состава персонала.

Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ причин целодневных и внутрисменных потерь.

Анализ производительности труда. Обобщающие показатели – это среднегодовая, среднечасовая и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работника в стоимостном выражении. Частные показатели — это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час. Вспомогательные показатели – затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени. Структурно-логическая модель факторной системы производительности труда. Расчет влияния факторов.

Анализ использования фонда заработной платы: абсолютные и относительные показатели, постоянная и переменная части фонда заработной платы (факторный анализ). Темпы роста средней заработной платы и производительности труда. Оценка эффективности использования средств на оплату труда.

Экономико-криминалистический анализ использования трудовых ресурсов. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

Тема 6 Анализ состояния и использования основных средств.

Задачи и информационное обеспечение экономического анализа.

Анализ состава, структуры, движения и воспроизводства основных средств. Коэффициенты обновления, выбытия, прироста, износа, технической годности. Показатели обеспеченности основными производственными фондами.

Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов. Показатели фондорентабельности, фондоотдачи, фондоемкости, относительной экономии ОПФ.

Анализ использования производственной мощности предприятия. Факторы изменения. Анализ использования технологического оборудования. Коэффициенты использования парка наличного оборудования, установленного оборудования. Степень экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования. Анализ причин изменения среднечасовой выработки оборудования*.

Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Экономико-криминалистический анализ состояния и использования основных средств. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа использования основных средств и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

Тема 7 Анализ использования материальных ресурсов предприятия.

Характеристика, состав и структура оборотных средств. Задачи и информационное обеспечение экономического анализа.

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ материально-технического снабжения организации.

Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств. К обобщающим показателям относятся: коэффициент оборачиваемости и продолжительности одного оборота оборотных средств, коэффициент загрузки. Показатели эффективности использования материальных ресурсов: удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции; коэффициент использования материальных ресурсов, прибыль на 1 руб. материальных затрат, материалоемкость и материалотдача.

Резервы повышения эффективности использования оборотных средств. Материалоемкость, скорость оборота запасов. Определение затрат по отдельным видам материалов. Резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Экономико-криминалистический анализ состояния и использования оборотных средств. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа использования оборотных средств и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

Тема 8 Анализ затрат на производство и реализацию продукции. Калькуляция себестоимости продукции и ее анализ.

Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции, его информационное обеспечение.

Анализ общей суммы затрат на производство продукции: изучение общей суммы затрат по основным элементам, факторный анализ общей суммы затрат с делением их на постоянные и переменные. Анализ затрат на рубль произведенной продукции: изучение выполнения плана и динамики затрат на рубль продукции, структурно-логическая модель факторного анализа, влияние факторов на изменение затрат.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Факторный анализ. Изучение состава калькуляционных статей.

Анализ прямых материальных затрат: структурно-логическая модель факторного анализа, расчет влияния факторов. Особенности анализа прямых материальных затрат в сельскохозяйственных организациях.

Анализ прямой заработной платы: структурно-логическая модель факторного анализа заработной платы на производство продукции, расчет влияния факторов.

Анализ косвенных затрат: анализ общей суммы, факторный анализ.

Определение резервов снижения себестоимости продукции за счет полного использования производственной мощности предприятия, повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов и т.д.

Экономико-криминалистический анализ затрат на производство и реализацию продукции. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа затрат на производство и реализацию продукции и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

Тема 9 Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа.

Значение и задачи анализа финансовых результатов. Информационное обеспечение.

Частные методы при производстве финансового анализа:

Анализ абсолютных показателей или чтение баланса. Чаще всего абсолютные показатели определяются на основе существующих закономерных связей между отдельными статьями и разделами отчетных форм, т.е. выделяются показатели, характеризующие устойчивость и платежеспособность организации.

Анализ относительных показателей или коэффициентов. Основные финансовые коэффициенты рассчитываются как отношение одних абсолютных показателей к другим. В результате устанавливаются определенные значения относительных величин, которые впоследствии сравниваются с нормами.

Вертикальный (или процентный) анализ – определение доли того или иного раздела в структуре баланса организации, доли статьи в составе раздела и т. п.

Горизонтальный анализ – сравнение отдельных статей и разделов бухгалтерской отчетности по периодам. Разновидностью горизонтального анализа является трендовый анализ. Его суть состоит в изучении динамики изменения оценочных показателей организа-

ции за ряд последовательно идущих периодов в целях определения тренда – прогноза относительно значения того или показателя в будущем.

Сравнительный анализ – сравнение показателей отчетности различных организаций, осуществляющих аналогичный или смежный вид деятельности.

Определение финансового положения организации на основе анализа показателей устойчивости, платежеспособности и деловой активности.

Коэффициенты текущей, срочной и абсолютной ликвидности.

Методика распознавания криминальных банкротств.

4. Образовательные технологии

«Экономико-криминалистический анализ» как дисциплина, имеющая ярко выраженную практическую направленность, имеет своей целью не только получение студентами теоретических знаний, но и выработку практических навыков и умений, необходимых в практической деятельности специалиста. В этой связи наиболее эффективными образовательными технологиями выработки навыков и умений служат практические занятия с выполнением как расчетных заданий, так и требующими умения работы с нормативно-технической документацией, проводимые деловые и ситуационные игры, групповые упражнения с фиксацией получаемых результатов в рабочих тетрадях. Это обуславливает необходимость наличия определенной дидактической базы: подборка нормативно-технической документации, регламентирующей правила и порядок оформления и ведения учетной документации производственных предприятий, методики проведения расчетов и определения различных показателей, характеризующих финансовую и производственно-хозяйственную деятельность; материалы актов, справок, исследований и экспертиз; тесты по темам занятий; тематические подборки ситуационных заданий и задач по темам дисциплины и др.

Лекция, как самая распространенная форма получения теоретических знаний по изучаемой дисциплине, читается с использованием мультимедийного сопровождения, позволяющего обеспечивать достаточную наглядность предлагаемого материала.

Практические занятия проводятся с использованием мультимедийного сопровождения. Кроме того, в качестве раздаточного материала обучаемым предлагаются макеты первичных учетных документов и материалов учета и финансовой отчетности организаций различных организационно-правовых форм., методик проведения расчетов и определения различных экономических показателей деятельности субъектов правоотношений в сфере производства.

В целях выработки у обучаемых определенных расчетно-прикладных навыков и умения анализировать учетные данные, ситуационные задачи и расчетные задания целесообразно выполнять в практикуме (специальной рабочей тетради), оформляемом в ходе изучения учебного курса, при подготовке к занятиям и в процессе самостоятельного изучения отдельных вопросов и тем дисциплины.

Обновление содержания дисциплины «Экономико-криминалистический анализ» неразрывно связано с совершенствованием методики обучения. Это проявляется в использовании в учебном процессе перспективных форм и методов обучения, а именно: проблемных ситуаций, моделирование конкретных действий специалиста и др.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Содержание дисциплины изучается на лекциях и практических занятиях, при выполнении практикума, а также в процессе самостоятельной работы студентов в соответствии с планами семинарских и практических занятий, методическими рекомендациями по самостоятельной работе.

Успешное проведение занятий и достижение поставленных задач требуют тщательной подготовки студентов к каждому занятию. Подготовка предусматривает:

1. ознакомление с планом занятия;
2. знание лекции по данной теме;
3. изучение рекомендуемых нормативных материалов и литературных источников;
4. использование рекомендуемых учебно-наглядных пособий.

Практические занятия предусматривают получение и закрепление умений и навыков: правильного использования и анализа учетной документации организаций и предприятий; применения нормативно-технических и регламентирующих документов в целях оценки правильности их применения при составлении учетных документов и отчетности; грамотного составления отчета (заключения) о проведенных исследованиях учетной документации; правильного использования информации, используемой в деятельности по выявлению и раскрытию противоправной деятельности в сфере хозяйственной деятельности организаций – субъектов экономики; грамотной постановки вопросов для проведения исследований и экспертиз в данных сферах.

Самостоятельная работа предусматривает индивидуальное изучение основных положений законов, постановлений, методик и правил и других нормативных и регламентирующих документов, которыми руководствуется специалист в специальных вопросах своей деятельности. Самостоятельная работа организуется и осуществляется в соответствии с методическими указаниями по самостоятельному изучению некоторых вопросов курса «Экономико-криминалистический анализ».

5.1. Методические указания для обучающихся

Самостоятельная работа студентов направлена на самостоятельное изучение отдельных вопросов изучаемых тем дисциплины согласно рабочей программы дисциплины.

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Самостоятельная работа является наиболее деятельным и творческим процессом, который выполняет ряд дидактических функций: способствует формированию диалектического мышления, вырабатывает высокую культуру умственного труда, совершенствует способы организации познавательной деятельности, воспитывает ответственность, целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них бережное отношение к своему времени, способность доводить до конца начатое дело.

Изучение понятийного аппарата дисциплины

Вся система индивидуальной самостоятельной работы должна быть подчинена усвоению понятийного аппарата, поскольку одной из важнейших задач подготовки современного грамотного специалиста является овладение и грамотное применение профессиональной терминологии. Лучшему усвоению и пониманию дисциплины помогут различные пособия, словари, справочники и другие материалы, указанные в списке литературы.

Изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану

Особое место отводится самостоятельной проработке студентами отдельных разделов и тем по изучаемой дисциплине. Такой подход вырабатывает у студентов инициативу, стремление к увеличению объема знаний, выработке умений и навыков всестороннего овладения способами и приемами профессиональной деятельности.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ, раскрытия сущности основных категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

Работа над основной и дополнительной литературой

Изучение рекомендованной литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, затем переходить к нормативно-правовым актам, научным монографиям и материалам периодических изданий. Конспектирование – одна из основных форм самостоя-

тельного труда, требующая от студента активно работать с учебной литературой и не ограничиваться конспектом лекций.

Студент должен уметь самостоятельно подбирать необходимую для учебной и научной работы литературу. При этом следует обращаться к предметным каталогам и библиографическим справочникам, которые имеются в библиотеках.

Для аккумуляции информации по изучаемым темам рекомендуется формировать личный архив, а также каталог используемых источников. При этом если уже на первых курсах обучения студент определяет для себя наиболее интересные сферы для изучения, то подобная работа будет весьма продуктивной с точки зрения формирования библиографии для последующего написания дипломного проекта на выпускном курсе.

Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что данная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми дисциплинами.

На семинарских и практических занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

- ознакомиться с соответствующей темой программы изучаемой дисциплины;
- осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- изучить рекомендованную учебно-методическим комплексом литературу по данной теме;
- тщательно изучить лекционный материал;
- ознакомиться с вопросами очередного занятия.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных положений, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

При презентации материала на семинарском или практическом занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития. Весьма презентабельным вариантом выступления следует считать его подготовку в среде Power Point, что существенно повышает степень визуализации, а, следовательно, доступности, понятности материала и заинтересованности аудитории к результатам научной работы студента.

Самостоятельная работа студента при подготовке к экзамену.

Контроль выступает формой обратной связи и предусматривает оценку успеваемости студентов и разработку мер по дальнейшему повышению качества подготовки современных специалистов.

Итоговой формой контроля успеваемости студентов по учебной дисциплине «Экономико-криминалистический анализ» является экзамен.

Бесспорным фактором успешного завершения очередного модуля является кропотливая, систематическая работа студента в течение всего периода изучения дисциплины (семестра). В этом случае подготовка к экзамену будет являться концентрированной систематизацией всех полученных знаний по данной дисциплине.

В начале семестра рекомендуется внимательно изучить перечень вопросов к экзамену по данной дисциплине, а также использовать в процессе обучения программу, другие методические материалы, разработанные кафедрой по данной дисциплине. Это позволит в процессе изучения тем сформировать более правильное и обобщенное видение студентом сущности того или иного вопроса за счет:

- а) уточняющих вопросов преподавателю;
- б) подготовки рефератов по отдельным темам, наиболее заинтересовавшие студента;
- в) самостоятельного уточнения вопросов на смежных дисциплинах;
- г) углубленного изучения вопросов темы по учебным пособиям.

Кроме того, наличие перечня вопросов в период обучения позволит выбрать из предложенных преподавателем учебников наиболее оптимальный для каждого студента, с точки зрения его индивидуального восприятия материала, уровня сложности и стилистики изложения.

После изучения соответствующей тематики рекомендуется проверить наличие и формулировки вопроса по этой теме в перечне вопросов к экзамену, а также попытаться изложить ответ на этот вопрос. Если возникают сложности при раскрытии материала, следует вновь обратиться к лекционному материалу, материалам практических занятий, уточнить терминологический аппарат темы, а также проконсультироваться с преподавателем.

Изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет

Ресурсы Интернет являются одним из альтернативных источников быстрого поиска требуемой информации. Их использование возможно для получения основных и дополнительных сведений по изучаемым материалам.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Экономико-криминалистический анализ» <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=6195>, созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>.

5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

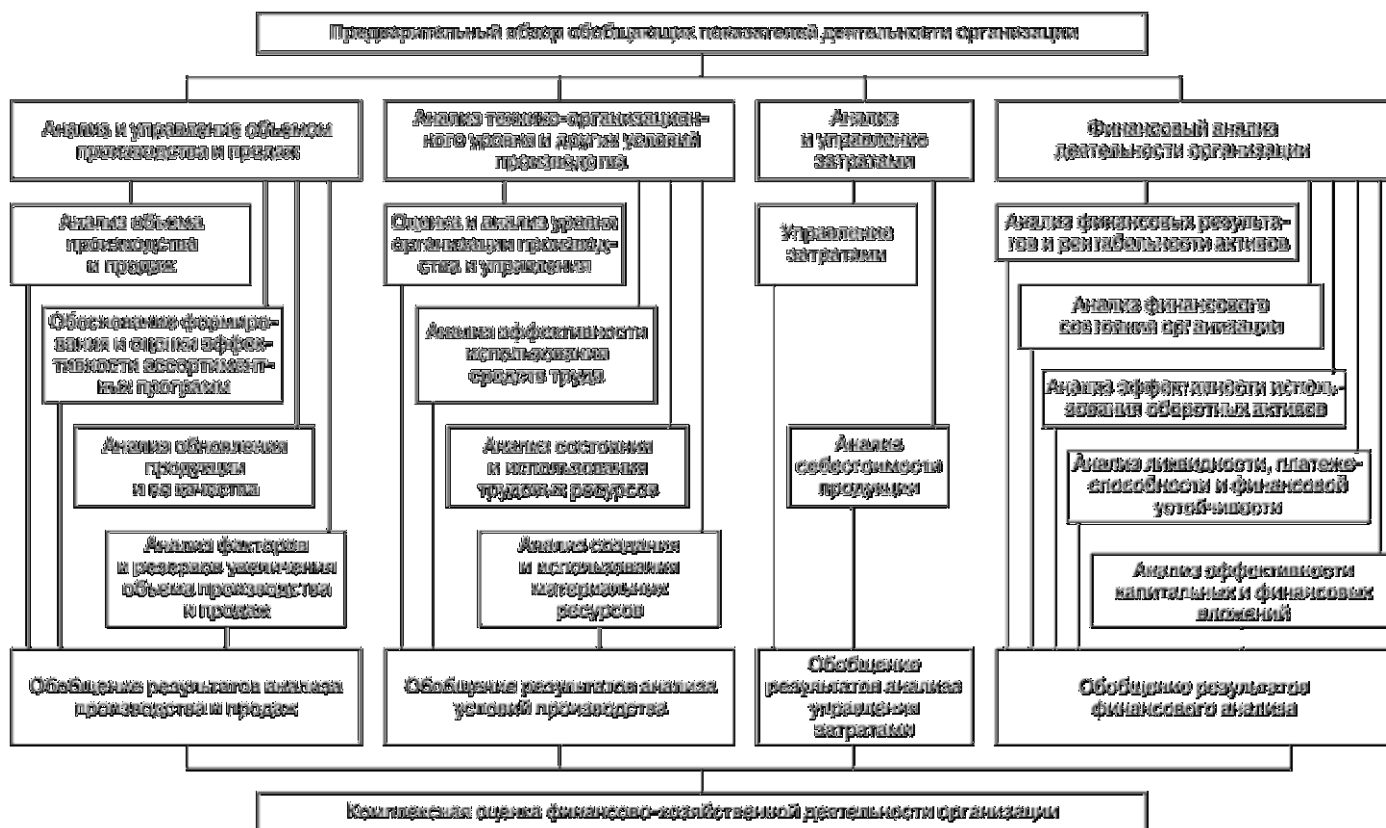
Раздел 1. Теоретические основы комплексного экономического и экономико-криминалистического анализа

Тема 1. Комплексный экономический анализ: содержание, виды и задачи. Общие положения экономико-криминалистического анализа.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: закрепление знаний по теоретическим вопросам экономического анализа; уяснение приемов сравнения, группировки, детализации экономических показателей, сущности приемов и особенностей их применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Изучить и проанализировать схему комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:



Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Что является предметом комплексного экономического анализа?
2. Какие характерные черты свойственны комплексному экономическому анализу?
3. Назовите основные научные подходы, используемые в экономическом анализе.
4. Каковы важнейшие принципы при использовании системного подхода?
5. В чем особенности комплексного подхода в экономическом анализе?
6. Какие взаимосвязи исследуются при применении интеграционного подхода к экономическому анализу?
7. На чем основывается нормативный подход в экономическом анализе?
8. Перечислите виды экономического анализа и укажите особенности их применения.
9. Какие основные направления определены схемой комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации?
10. С какими смежными дисциплинами взаимосвязан комплексный экономический анализ в процессе изучения?
11. Какие задачи решаются посредством экономического анализа?

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

- Предмет экономического анализа. Виды экономического анализа.
- Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.
- Система показателей экономического анализа.
- Предмет экономического анализа, критерии и подходы.
- Виды экономического анализа и его взаимосвязь с естественно-научными дисциплинами.
- Состав и значение комплексного анализа хозяйственной деятельности организации.
- Задачи экономического и экономико-криминалистического анализа хозяйственной деятельности.

- Осуществить и рассчитать экономический эффект, получаемый в результате осуществления мероприятий по совершенствованию организационно-технического уровня производства на предприятии, занимающемся пошивом обуви.

Исходные данные: 1. Количество изделий по плану - 23,5 тыс. пар. 2. Норма времени за изготовление изделия: - до внедрения мероприятий - 4 ч., после внедрения мероприятий - 2ч. 3. Норма расхода сырья на 1 пару изделия: - до внедрения мероприятий - 1,5 - после внедрения мероприятий - 1,3 дц2 4. Цена 1 дц2 – 450 р. 5. Режим работы цеха: смена 7 ч в день, рабочих дней в году – 230.

В отчетном периоде выручка организации составила 150,0 млн. руб., себестоимость продукции – 200,0 млн. руб. Определите сумму прибыли (убытков) данной организации при условии, что часть выручки в размере 100,0 млн. руб. была скрыта от налогообложения.	<p>Варианты ответа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - убытки 50,0 млн. руб. - прибыль 150,0 млн. руб. - убытки 150,0 млн. руб. - прибыль 50,0 млн. руб.
--	--

Тема 2. Методика и методы экономического анализа. Организация аналитической работы.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: закрепление знаний по теоретическим вопросам экономического анализа; уяснение приемов сравнения, группировки, детализации экономических показателей, сущности приемов и особенностей их применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. В чем отличие количественных и качественных показателей, используемых в аналитической практике?
2. Когда возникает необходимость в использовании относительных показателей?
3. Что понимают под методом экономического анализа?
4. Какие характерные особенности имеет метод экономического анализа?
5. Что включает в себя понятие «методика экономического анализа»?
6. В каких случаях применяется группировка аналитических данных?
7. В чем особенности балансового метода анализа?
8. Что понимают под экономическим факторным анализом?
9. В каких случаях при анализе используется способ цепных подстановок?
10. В чем особенности применения способов абсолютных и относительных разниц?
11. В какой последовательности строится аналитическая работа?
12. Какие требования предъявляются к аналитической информации?
13. Какие источники информации используются при экономическом анализе?

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

1. Система показателей экономического анализа.
2. Метод и методика экономического анализа.
3. Особенности использования факторного анализа.

Исходя из представленных данных, проанализировать выполнение плана по объему валовой продукции за счет трудовых факторов способами разниц абсолютных величин и разниц процентов.

Малое предприятие ООО «Олимп» занимается производством и поставкой комплектующих для смежного предприятия АО «Кристалл». Согласно ТК РФ, установлена 6-дневная рабочая неделя. Сложившаяся ситуация на предприятии такова, что после введения контроля за трудовой дисциплиной (был введен автоматизированный учет рабоче-

го времени и присутствия работников на рабочих местах) было выявлено среднее время отсутствия работников на раб. местах ежедневно – 81 мин. (перекуры и чаепития, не предусмотренные графиком работы и трудовым распорядком). По штату – 32 работника, но 2 вакансии остались незаполненными. Плановая производительность – 2150 р./ч. выросла на 10%. Три дня в месяце оказались нерабочими из-за ремонта электролинии, питающей производство ООО «Олимп».

Как изменился объем продукции под влиянием производительности труда в организации, где имеются следующие данные?				Варианты ответа:
Показатели	План	Факт	Отклон.	
Объем продукции	5000	4400	- 600	
Численность рабочих	100	110	+10	

- уменьшился на 600
- уменьшился на 1100
- увеличился на 600
- остался неизменным

По данным материалов отчетности организации ее выручка в текущем году составила 100,0 млн. руб., себестоимость – 90,0 млн. руб. Какова будет сумма прибыли при условии, что в состав затрат были необоснованно включены фактически неиспользованные материалы на сумму 30,0 млн. руб.?	Варианты ответа: - 10,0 млн. руб. - 40,0 млн. руб. - 100,0 млн. руб. - 60,0 млн. руб.
--	---

Раздел 2. Экономический анализ и методики экономико-криминалистического анализа

(Темы 3-9: Самостоятельная работа учитывается при выполнении контрольных работ по дисциплине)

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа. Финансовый и управленческий учет как основа формирования отчетной аналитической информации.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: уяснение принципов организации центров ответственности; получение навыков анализа затрат по центрам ответственности, сущности и особенностей их применения в управленческом учете.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу, проанализировать задачи, разбираемые на практических занятиях.

Для проверки изученного материала и подготовки заданий контрольных работ предлагается дать ответы на следующие проверочные вопросы:

1. Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа.
2. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса.
3. Значение анализа во внутрипроизводственном планировании.
4. Центры ответственности в организациях и предприятиях. Учет и отчетность по центрам ответственности.
5. Методика анализа бухгалтерской отчетности.
6. Решение и анализ практических задач по направлению экономического и экономико-криминалистического анализа хозяйственной деятельности в центрах ответственности предприятий.
7. Факторный анализ объема производства и реализации продукции предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

1. Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа.
2. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса.
3. Значение анализа во внутрипроизводственном планировании.

На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена продажи, руб./шт.	Выручка от продажи, руб.
Брюки	1800	1300	2340000
Юбки	1200	1100	1320000
Всего	3000	2400	3660000

Исходные данные:

ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук. Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб.

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи готовой продукции в первом квартале бюджетного периода.

График ожидаемых поступлений денежных средств (руб.)

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность покупателей на начало планируемого периода	260000
2	Поступления денежных средств от покупателей за проданную продукцию:	
	• брюки	1638000
	• юбки	924000
	*Всего денежных поступлений	2562000

Исходные данные:

В соответствии со сложившейся практикой 70 % проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями дебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб.

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода.

Бюджет производства

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Планируемый объем продаж, шт.		
2	Запас ГП на конец периода, шт.		
3	Запас ГП на начало периода, шт.		
4	Объем производства продукции, шт. (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)		

Исходные данные: Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала: брюки – 110 штук, юбки – 80 штук. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 штук, юбки – 100 штук.

Тема 4. Анализ производства и реализации продукции.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: уяснение основных задач анализа производства и реализации продукции; научиться анализировать динамику и выполнение плана производства и реализации продукции; получить навыки приемов анализа производства и реализации продукции и понять особенности их применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу, проанализировать задачи, разбираемые на практических занятиях.

Для проверки изученного материала и подготовки заданий контрольных работ предлагается дать ответы на следующие проверочные вопросы:

1. Факторный анализ объема производства и реализации продукции предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

2. Исследование производства и реализации продукции с точки зрения экономико-криминалистического анализа.

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

1. Анализ и управление объемов производства и продаж.
2. Анализ объема производства и продаж.
3. Цели и задачи анализа производства и продаж товаров.
4. Порядок анализа объемов производства и продаж.
5. Ассортиментная политика и планирование ассортимента.
6. Анализ обновления продукции и ее качества.
7. Анализ показателей качества товара.
8. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров.

Рассчитать и проанализировать маржинальный доход и его среднюю величину, а также прибыль предприятия, выпускающего «Изделия» стоимостью 300 руб. за 1 шт. Фонд рабочего времени считать из расчета: 22 рабочих дней в месяц по 8 часов. Производительность – 350 изделий в час. За текущий период постоянные затраты выросли на 40%, объем производства – на 10%. Полученные данные внести в таблицу.

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составить бюджет закупки материалов.

Бюджет закупки материалов (материальных затрат)

№ п/п	Показатели	Ткань шерстя- ная	Ткань подкла- дочная
1	Объем производства продукции, (шт.):		
	• брюки		
	• юбки		
2	Норма расхода материала на изготов- ление 1 ед. продукции, м/шт.:		
	• брюки		
	• юбки		
3	Потребность в материалах на изготов- ление запланированного объема произ- водства продукции, м (стр. 1 x стр. 2):		
	• брюки		
	• юбки		
	Всего		
4	Запас материалов на складе на конец периода, м		
5	Запас материалов на складе на начало периода, м		
6	Объем закупки материала, м (стр. 3 всего + стр. 4 - стр. 5)		
7	Цена материалов, руб./ м		
8	Потребность в материалах на изготов- ление запланированного объема произ- водства продукции, руб. (стр. 3 x стр. 7):		
	• брюки		
	• юбки		
9	Стоимость закупки материалов, руб. (стр. 6 x стр. 7)		

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: уяснение основных задач анализа использования трудовых ресурсов; научиться анализировать использование трудовых ресурсов предприятия; получить навыки приемов анализа использования трудовых ресурсов и понять особенности их применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу, проанализировать задачи, разбираемые на практических занятиях.

Для проверки изученного материала и подготовки заданий контрольных работ предлагается дать ответы на следующие проверочные вопросы:

1. Факторный анализ использования трудовых ресурсов предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

2. Исследование использования трудовых ресурсов с точки зрения экономико-криминалистического анализа.

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

1. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации.
2. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
3. Анализ использования рабочего времени.
4. Резервы роста производительности труда.
5. Анализ производительности труда.
6. Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции.

Исходя из представленных данных, проанализировать выполнение плана по объему валовой продукции за счет трудовых факторов способами разниц абсолютных величин и разниц процентов.

Малое предприятие ООО «Олимп» занимается производством и поставкой комплектующих для смежного предприятия АО «Кристалл». Согласно ТК РФ, установлена 6-дневная рабочая неделя. Сложившаяся ситуация на предприятии такова, что после введения контроля за трудовой дисциплиной (был введен автоматизированный учет рабочего времени и присутствия работников на рабочих местах) было выявлено среднее время отсутствия работников на раб. местах ежедневно – 81 мин. (перекуры и чаепития, непредусмотренные графиком работы и трудовым распорядком). По штату – 32 работника, но 2 вакансии остались незаполненными. Плановая производительность – 2150 р./ч. выросла на 10%. Три дня в месяце оказались нерабочими из-за ремонта электролинии, питающей производство ООО «Олимп».

Имеются следующие данные по труду				Варианты ответа:
Показатели	План	Факт	Отклон.	
Фонд зарплаты (тыс. руб.)	2000	1500	- 500	
Численность рабочих	200	250	+ 50	
Средняя зарплата (тыс. руб.)	10	6	- 4	
Как повлиял фактор численности рабочих на фонд зарплаты?				- увеличился на 500 т.руб. - увеличился на 1000 т.руб - уменьшился на 1000 т.руб.

Как изменился объем продукции под влиянием производительности труда в организации, где имеются следующие данные?	Варианты ответа:
--	------------------

Показатели	План	Факт	Отклон.	
Объем продукции	5000	4400	- 600	- уменьшился на 600
Численность рабочих	100	110	+10	- уменьшился на 1100 - увеличился на 600 - остался неизменным

Тема 6. Анализ состояния и использования основных средств.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: закрепление знаний по теоретическим вопросам; уяснение основных задач анализа состояния и использования основных средств; научиться анализировать состояние и использование основных средств предприятия; получить навыки приемов анализа состояния и использования основных средств и понять особенности их применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу, проанализировать задачи, разбираемые на практических занятиях.

Для проверки изученного материала и подготовки заданий контрольных работ предлагается дать ответы на следующие проверочные вопросы:

1. Факторный анализ состояния и использования основных средств предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
2. Исследование состояния и использования основных средств с точки зрения экономико-криминалистического анализа.

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

1. Анализ эффективности использования средств труда.
2. Цели анализа основных средств организации.
3. Анализ состояния и движения основных средств.
4. Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности.
5. Анализ эффективности использования основных средств.

Основные средства предприятия составляют 26 млн. руб., из них станки и оборудование – 6 млн. руб. Товарной продукции выпущено на сумму 35 млн. руб.

За отчетный период было продано здание хозяйственного назначения на сумму 2 млн. руб., приобретен магазин по цене 4 млн. руб., списаны станки на 2 млн. руб. и приобретена новая автоматизированная технологическая линия за 3 млн. руб.

Предприятие произвело продукции в количестве 250 тыс. изделий по цене за 1 шт. – 450 р.

Основные средства предприятия оцениваются в 10 млн. руб., из них половина приходится на машины и оборудование (производственные линии по выпуску продукции), на которых трудятся 15 рабочих.

Основные средства малого предприятия составляют 2,8 млн. руб., из них станки и оборудование – 2,3 млн. руб. Товарной продукции выпущено на сумму 4,5 млн. руб.

За отчетный период был продан торговый павильон за 700 тыс. руб., приобретен магазин по цене 2,5 млн. руб., списано оборудование (торговые автоматы) на 1 млн. руб. и приобретены новые холодильные прилавки за 1,5 млн. руб.

Как повлияло изменение фактора стоимости основных производственных фондов на объем выпущенной продукции, если известны следующие данные?				Варианты ответа: - объем продукции увеличился на 450; - объем продукции уменьшился на 450; - объем продукции уменьшился на 780; - объем продукции увеличился на 1230; - объем продукции уменьшился на 1230.
Показатели	2015г.	2016г.	Отклон.	
Объем продукции (тыс. руб.)	5700	4920	-780	
Стоимость основных произв. фондов	3800	4100	+300	

Определить влияние факторов: удельного веса активной части основных средств; среднегодовой стоимости машин и оборудования; объема изготовленной продукции на изменение: фондоотдачи, фондоемкости и производительности труда, используя методы факторного анализа.

ООО «Комплект-НН» производит комплектующие для производства бытовой техники. По плану – производство на год – 3000 тыс.шт. По цене 70 ден. ед. за шт. Остаток основных средств на начало отчетного периода – 6000 тыс.ден.ед. (из них стоимость станков – 3000). Фактически цена оказалась 75 ден.ед. за 1шт. Объем выпущенной продукции - увеличился на 20%. На производстве плановая численность рабочих – 150 чел., из них за год было уволено – 10 чел.

Запланировано и фактически осуществлено:

Списание станков на сумму 500 тыс.ден.ед.,

Покупка станков – на 1500 тыс. ден.ед.

Кроме запланированных мероприятий по основным фондам предприятия произошло следующее движение основных средств:

Продано здание хозяйственного назначения на сумму – 600 тыс.,

Куплен склад для продукции – на сумму 500 тыс.,

Куплен магазин стоимостью 2000 тыс.

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: закрепление знаний по теоретическим вопросам; уяснение основных задач анализа использования материальных ресурсов предприятия; получить навыки приемов анализа использования материальных ресурсов и понять особенности их применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу, проанализировать задачи, разбираемые на практических занятиях.

Для проверки изученного материала и подготовки заданий контрольных работ предлагается дать ответы на следующие проверочные вопросы:

1. Факторный анализ использования материальных предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

2. Исследование использования материальных ресурсов с точки зрения экономико-криминалистического анализа.

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

1. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации.

2. Оценка планов материально-технического снабжения.
3. Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования.

Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов, необходимые расчеты занести в таблицу. Проанализировать расчетные данные, обратив внимание на МЗ, Рент, МО, МЕ и Прибыль.

Предприятие по производству пищевой продукции (мясокомбинат) по учетным данным за отчетный период увеличило выпуск и выручку от продажи продукции на 25%, снизив при этом материальные затраты в стоимости продукции на 35%. При этом удельный вес выручки в стоимости товарной продукции уменьшился на 20% в абсолютном выражении.

Как повлияло изменение стоимости израсходованных материалов на объем выпущенной продукции, если известны следующие данные?				Варианты ответа: - объем продукции возрос на 1000; - объем продукции уменьшился на 1000; - объем продукции остался неизменным; - объем продукции увеличился на 1200; - объем продукции уменьшился на 1200.
Показатели	План	Отчет	Отклон.	
Объем продукции (тыс. руб.)	1800	2000	+200	
Стоимость израсходованных материалов	600	1000	+400	

Имеются следующие данные по организации:			Варианты ответа: - уменьшилась на 7 - уменьшилась на 5 - увеличилась на 20 - уменьшилась на 45
Показатель	2015г.	2016г.	
Выручка от реализации (млн. руб.)	70	90	
Себестоимость продукции (млн. руб.)	60	85	
Как изменилась прибыль от реализации за год?			

Как повлияло изменение фактора материалоотдачи на объем выпущенной продукции, если известны следующие данные?				Варианты ответа: - объем продукции возрос на 1000; - объем продукции уменьшился на 1000; - объем продукции остался неизменным; - объем продукции увеличился на 1200; - объем продукции уменьшился на 1200.
Показатели	План	Отчет	Отклон.	
Объем продукции (тыс. руб.)	1800	2000	+200	
Стоимость израсходованных материалов	600	1000	+400	

Тема 8. Анализ затрат на производство и реализацию продукции. Калькуляция себестоимости продукции и ее анализ.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: закрепление знаний по теоретическим вопросам; уяснение основных задач анализа затрат на производство и реализацию продукции, калькуляции себестоимости продукции; научиться анализировать затраты на производство и реализацию продукции предприятия, калькуляции себестоимости продукции; получить навыки приемов анализа затрат на производство и реализацию продукции и калькуляцию себестоимости продук-

ции и понять особенности их применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу, проанализировать задачи, разбираемые на практических занятиях.

Для проверки изученного материала и подготовки заданий контрольных работ предлагается дать ответы на следующие проверочные вопросы:

1. Факторный анализ затрат на производство и реализацию продукции, калькуляции себестоимости продукции. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

2. Исследование затрат на производство и реализацию продукции, калькуляции себестоимости продукции с точки зрения экономико-криминалистического анализа.

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

1. Управление затратами.
2. Классификация затрат.
3. Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью.
4. Анализ себестоимости продукции.
5. Цели и содержание управления себестоимостью.
6. Факторный анализ себестоимости.
7. Анализ затрат на один рубль произведенных товаров.
8. Анализ использования материальных ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.
9. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции.

Определить уровень цены изготовителя за одно изделие и размер прибыли от реализации одного изделия, если приемлемая для изготовителя рентабельность составляет 20%. Калькуляционные статьи следующие:

1. Сырье и основные материалы – 28000 руб.
2. Топливо на производство - 7000 руб.
3. Электроэнергия на технологические цели – 7000 руб.
4. Фонд оплаты труда предприятия – 500 000 руб.
5. Численность работников предприятия – 22 чел., из них производственные рабочие – 12 чел.
6. Начисления на оплату труда производственных рабочих - 36%
7. ОНР - 12% к оплате труда основных производственных рабочих.
8. ОХР - 13% к оплате труда основных производственных рабочих.
9. Расходы на транспортировку и упаковку — 5% к производственной себестоимости.

Как изменится цена изготовителя, если, в условиях кризиса, пределом нормального функционирования предприятия, является рентабельность в 6%, при этом есть возможность уменьшить общий ФОТ (фонд оплаты труда) на 100000 руб, сократив при этом 2 чел. производственных рабочих с сокращением на 2 % ОНР и ОХР? ?

6. Рассчитать и проанализировать маржинальный доход и его среднюю величину, а также прибыль предприятия, выпускающего «Изделия» стоимостью 300 руб. за 1 шт. Фонд рабочего времени считать из расчета: 22 рабочих дней в месяц по 8 часов. Производительность – 350 изделий в час. За текущий период постоянные затраты выросли на 40%, объем производства – на 10%. Полученные данные внести в таблицу.

7. Основные средства предприятия составляют 26 млн. руб., из них станки и оборудование – 6 млн. руб. Товарной продукции выпущено на сумму 35 млн. руб.

За отчетный период было продано здание хозяйственного назначения на сумму 2 млн. руб., приобретен магазин по цене 4 млн. руб., списаны станки на 2 млн. руб. и приобретена новая автоматизированная технологическая линия за 3 млн. руб.

На основании данных о переменных прямых и косвенных затратах, определить сокращенную производственную себестоимость единицы готовой продукции и всего объема производства в планируемом периоде.

Расчет сокращенной производственной себестоимости продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт.		
2	Материальные затраты:		
	• всего		
	• на 1 ед. продукции,		
3	Трудовые затраты:		
	• всего;		
	• на ед. продукции		
4	Переменные ОПР:		
	• всего;		
	• на ед. продукции		
5	Итого переменные производственные затраты (сокращенная производственная себестоимость):		
	• всего;		
	• на ед. продукции.		
	(стр.2+стр.3+стр.4)		

На основании данных об общей сумме переменных и постоянных затрат, определить полную себестоимость реализованной продукции.

Расчет себестоимости реализованной продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж (шт.)		

2	Сокращенная производственная себестоимость, руб.:		
	• ед. готовой продукции;		
	• всей реализованной продукции.		
3	Переменные коммерческие расходы		
4	Постоянные ОПР		
5	Постоянные управленческие расходы		
6	Итого полная себестоимость продукции (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4)		

Тема 9. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания на самоподготовку рекомендуется: закрепление знаний по теоретическим вопросам; уяснение основных задач анализа финансовых результатов коммерческой организации; получить навыки приемов анализа финансовых результатов организации и понять особенности их применения в экономическом и экономико-криминалистическом анализе.

Изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу, проанализировать задачи, разбираемые на практических занятиях.

Для проверки изученного материала и подготовки заданий контрольных работ предлагается дать ответы на следующие проверочные вопросы:

1. Анализ финансовых результатов предприятия. Криминалистическая оценка результатов анализа финансовых результатов и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.

2. Определение финансового положения организации на основе анализа показателей устойчивости, платежеспособности и деловой активности. Коэффициенты текущей, срочной и абсолютной ликвидности.

3. Исследование финансовых результатов деятельности организации с точки зрения экономико-криминалистического анализа.

Вопросы и задания для подготовки к экзамену по данной теме:

1. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа.
2. Анализ имущественного положения организации на основе финансовых показателей.
3. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.
4. Анализ ликвидности.
5. Оценка текущей и перспективной платежеспособности.
6. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования.
7. Оценка рыночной финансовой устойчивости на основе финансовых коэффициентов.

Актив	2014	2015	2016	Пассив	2014	2015	2016
I. ВНЕОБОР. АКТИВЫ	43000	38400	3000	III. КАПИТАЛ	67000	17180	(59520)
II. ОБОР. АКТИВЫ	97000	64240	51930	IV. ДОЛГОСР. ОБ-	4000	2000	10000

				ВА			
Запасы	29300	39720	16220	V. КРАТКОС. ОБ- ВА	69000	83460	114450
НДС	4100	4100	4100	Заемные средства	7000	9000	10000
Деб. з-ть (кратк.ср.)	3200	18760	29950	Кред. задолженность	62000	74460	104450
Фин. вложения	20300	300	300				
Денежные средства	40100	1360	1360				
БАЛАНС	140000	102640	54930	БАЛАНС	140000	102640	64930

Согласно представленному агрегированному балансу рассчитать и проанализировать динамику изменения Коэффициента обеспеченности СОС за три года. Сделать вывод.

Актив	2014	2015	2016	Пассив	2014	2015	2016
I. ВНЕОБОР. АКТИВЫ	43000	38400	3000	III. КАПИТАЛ	67000	17180	(59520)
II. ОБОР. АКТИВЫ	97000	64240	51930	IV. ДОЛГОСР. ОБ- ВА	4000	2000	1000
Запасы	29300	39720	16220	V. КРАТКОС. ОБ- ВА	69000	83460	114450
НДС	4100	4100	4100	Заемные средства	7000	9000	10000
Деб. з-ть (кратк.ср.)	3200	18760	29950	Кред. задолженность	62000	74460	104450
Фин. вложения	20300	300	300				
Денежные средства	40100	1360	1360				
БАЛАНС	140000	102640	54930	БАЛАНС	140000	102640	55930

Согласно представленному агрегированному балансу рассчитать и проанализировать динамику изменения Коэффициента автономии за три года. Сделать вывод.

По данным материалов отчетности организации ее выручка в текущем году составила 100,0 млн. руб., себестоимость – 90,0 млн. руб. Какова будет сумма прибыли при условии, что в состав затрат были необоснованно включены фактически неиспользованные материалы на сумму 30,0 млн. руб.?	Варианты ответа: - 10,0 млн. руб. - 40,0 млн. руб. - 100,0 млн. руб. - 60,0 млн. руб.
--	---

Имеются следующие данные по организации:			Варианты ответа: - уменьшилась на 7 - уменьшилась на 5 - увеличилась на 20 - уменьшилась на 45
Показатель	2015г.	2016г.	
Выручка от реализации (млн. руб.)	70	90	
Себестоимость продукции (млн. руб.)	60	85	
Как изменилась прибыль от реализации за год?			

Тематика рефератов

1. Использование методов экономико-криминалистического анализа в правоприменительной практике.
2. Цели и задачи экономического и экономико-криминалистического анализа хозяйственной деятельности
3. Особенности использования факторного анализа при изучении хозяйственной деятельности организаций.
4. Методика анализа учета и отчетности по центрам ответственности.
5. Методика анализа бухгалтерской отчетности.

6. Применение факторного анализа объема производства и реализации продукции предприятием в целях выявления противоправной экономической деятельности.
7. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
8. Исследование производства и реализации продукции с точки зрения экономико-криминалистического анализа.
9. Факторный анализ использования трудовых ресурсов предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
10. Исследование использования трудовых ресурсов с точки зрения экономико-криминалистического анализа.
11. Факторный анализ состояния и использования основных средств предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков противоправной деятельности.
12. Возможности исследования состояния и использования основных средств с точки зрения экономико-криминалистического анализа.
13. Факторный анализ использования материальных ресурсов предприятием. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
14. Возможности исследования использования материальных ресурсов организациями с точки зрения экономико-криминалистического анализа.
15. Факторный анализ затрат на производство и реализацию продукции, калькуляции себестоимости продукции. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
16. Анализ затрат на производство и реализацию продукции с точки зрения экономико-криминалистического анализа.
17. Анализ произведенных калькуляций себестоимости продукции с точки зрения экономико-криминалистического анализа.
18. Анализ финансовых результатов предприятия. Криминалистическая оценка результатов анализа финансовых результатов и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
19. Определение финансового положения организации на основе анализа показателей устойчивости, платежеспособности и деловой активности.
20. Возможности исследования финансовых результатов деятельности организации с точки зрения экономико-криминалистического анализа.

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

6.1. Перечень компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

В результате изучения дисциплины «Экономико-криминалистический анализ» обучающийся должен знать:

- состав, функции и конкретные возможности аппаратно-программного обеспечения в процессе решения задач профессионально-служебной деятельности, справочно-информационных, информационно-поисковых систем и систем поддержки принятия экспертных решений (ОК-12);
- теоретические основы экономического и экономико-криминалистического анализа (ПК-3);

– систему приемов исследования системы экономической информации на предмет наличия признаков противоправной деятельности (ПК- 2).

Уметь:

– собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служебной информации; понимать сущность и значение информации в развитии современного общества, осознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности (ОК-12);

– интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности (ПК-2);

– использовать простейшие приемы экономико-криминалистического анализа при распознавании признаков искажений отчетности (ПК-3).

Владеть навыками:

– использования баз данных, работы с информационно-поисковыми и справочно-информационными системами, использования прикладных программных средств, работы в компьютерных сетях, навыками работы с компьютером, как средством управления информацией, основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации (ОК-12);

– анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации (ПК-2);

– использования отчетности организации при доказывании экономических преступлений (ПК- 3);

– анализа финансовых показателей устойчивости и платежеспособности организации (ПК-3).

Индекс и наименование компетенций	Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, обладать навыками)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения-ОП ВО	Технология формирования	Средства и технология оценивания
ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные	Знать: состав, функции и конкретные возможности аппаратно-программного обеспечения в процессе решения задач профессионально-служебной деятельности, справочно-информационных, информационно-поисковых систем и систем поддержки принятия экспертных решений	7 семестр	Лекция; практическое занятие; самостоятельная работа	ситуационные задачи, собеседование, тест

методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Уметь: собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служебной информации; понимать сущность и значение информации в развитии современного общества, осознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности	7 семестр	практическое занятие самостоятельная работа	ситуационные задачи, дискуссия, реферат
	Владеть навыками: - использования баз данных, работы с информационно-поисковыми и справочно-информационными системами, использования прикладных программных средств, работы в компьютерных сетях, навыками работы с компьютером, как средством управления информацией, основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации	7 семестр	практическое занятие самостоятельная работа	ситуационные задачи, расчетно-контрольная работа, собеседование
ПК-2 способность применять методики судебных экспертиз исследований в профессиональной деятельности.	Знать: систему приемов исследования системы экономической информации на предмет наличия признаков противоправной деятельности	7 семестр	Лекция; практическое занятие; самостоятельная работа	ситуационные задачи, собеседование, тест
	Уметь: интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности;	7 семестр	практическое занятие самостоятельная работа	ситуационные задачи, дискуссия, реферат
	Владеть навыками: - анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации;	7 семестр	практическое занятие самостоятельная работа	ситуационные задачи, расчетно-контрольная работа, собеседование
ПК-3 способность использовать естественнонаучные методы при исследовании вещественных доказа-	Знать: теоретические основы экономического и экономико-криминалистического анализа; систему приемов исследования системы экономической информации на предмет наличия признаков противоправной деятельности	7 семестр	Лекция; практическое занятие; самостоятельная работа	Собеседование, тест

тельств	Уметь: использовать простейшие приемы экономико-криминалистического анализа при распознавании признаков искажений отчетности	7 семестр	практическое занятие самостоятельная работа	ситуационные задачи, дискуссия, реферат
	Владеть навыками: - использования отчетности организации при доказывании экономических преступлений; – анализа финансовых показателей устойчивости и платежеспособности	7 семестр	практическое занятие самостоятельная работа	ситуационные задачи, расчетно-контрольная работа, собеседование

Карта проверки компетенции ОК-12:

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	«плохо»	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«очень хорошо»	«отлично»	«превосходно»
Знания <i>Знать</i> состав, функции и конкретные возможности аппаратно-программного обеспечения в процессе решения задач профессионально-служебной деятельности, справочно-информационных, информационно-поисковых систем и систем поддержки принятия экспертных решений	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материала с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительного материала без ошибок и погрешностей
Умения <i>Уметь</i> собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически	Полное отсутствие умения собирать, обобщать и интерпретировать криминали-	Отсутствие умения собирать, обобщать и интерпретировать кри-	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически

		основные требования ин- формационной безопасности			ния ин- формационной безопасности	ния ин- формационной безопасности	ния ин- формационной безопасности
<u>Навыки</u> <i>Владеть</i> навыками использования баз данных, работы с информационно-поисковыми и справочно-информационными системами, использования прикладных программных средств, работы в компьютерных сетях, навыками работы с компьютером, как средством управления информацией, основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации	Полное отсутствие навыков анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Отсутствие навыков анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Наличие минимальных навыков анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Посредственное владение навыкам анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Достаточное владение навыкам анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Хорошее владение навыкам анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Всестороннее владение навыкам анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0 – 20 %	20 – 50 %	50 – 70 %	70-80 %	80 – 90 %	90 – 99 %	100%

Карта проверки компетенции ПК-2:

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	«плохо»	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«очень хорошо»	«отлично»	«превосходно»
Знания <i>Знать</i> систему приемов исследования системы экономической информации на предмет наличия признаков противоправной деятельности	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материала с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительным материала без ошибок и погрешностей
Умения <i>Уметь</i> интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Полное отсутствие умения интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Отсутствие умения интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Умение интерпретировать с криминалистических позиций отдельные результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности при наличии существенных ошибок	Умение интерпретировать с криминалистических позиций отдельные результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности при наличии незначительных ошибок	Умение интерпретировать с криминалистических позиций отдельные результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Умение интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Умение интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности и способность принимать решение на основе проведенного анализа
Навыки <i>Владеть</i> анализом экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Полное отсутствие навыков анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Отсутствие навыков анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Наличие минимальных навыков анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Посредственное владение навыками анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Достаточное владение навыками анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Хорошее владение навыками анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации	Всестороннее владение навыками анализа экономических показателей хозяйственной деятельности организации

Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0 – 20 %	20 – 50 %	50 – 70 %	70-80 %	80 – 90 %	90 – 99 %	100%
--	----------	-----------	-----------	---------	-----------	-----------	------

Карта проверки компетенции ПК-3:

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	«плохо»	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«очень хорошо»	«отлично»	«превосходно»
Знания <i>Знать</i> теоретические основы экономического и экономико-криминалистического анализа	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материала с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительным материала без ошибок и погрешностей
Умения <i>Уметь</i> использовать простейшие приемы экономико-криминалистического анализа при распознавании признаков искажений отчетности	Полное отсутствие умения интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Отсутствие умения интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Умение интерпретировать с криминалистических позиций отдельные результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности при наличии существенных ошибок	Умение интерпретировать с криминалистических позиций отдельные результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности при наличии незначительных ошибок	Умение интерпретировать с криминалистических позиций отдельные результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Умение интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности	Умение интерпретировать с криминалистических позиций результаты проведенного экономического анализа в целях распознавания признаков преступной деятельности и способность принимать решение на основе проведенного анализа
Навыки <i>Владеть</i> навыками использования отчетности организации при	Полное отсутствие навыков использования отчетности организации при	Отсутствие навыков использования отчетности организации при	Наличие минимальных навыков использования отчетности организации при	Посредственное владение навыками использования отчетности организации при	Достаточное владение навыками использования отчетности организации при	Хорошее владение навыками использования отчетности организации при	Всестороннее владение навыками использования отчетности организации при

доказыва- нии эконо- мических преступле- ний;	доказыва- нии эконо- мических преступле- ний	доказыва- нии эконо- миче- ских пре- ступлений	доказыва- нии эконо- мических преступле- ний	ции при доказыва- нии эконо- мических преступле- ний	ции при доказыва- нии эконо- миче- ских пре- ступлений	доказыва- нии эконо- миче- ских пре- ступлений	ции при доказыва- нии эконо- миче- ских пре- ступлений
<u>Навыки</u> <i>Владеть</i> — навыками анализа финансовых показателей устойчиво- сти и пла- тежеспо- собности	Полное отсутствие навыков анализа финансовых показателей устойчиво- сти и пла- тежеспо- собности	Отсут- ствие навыков анализа финансо- вых пока- зателей устойчи- вости и платеже- способно- сти	Наличие минималь- ных навы- ков анализа финансовых показателей устойчиво- сти и пла- тежеспо- собности	Посред- ственное владение навыкам анализа финансовых показателей устойчиво- сти и пла- тежеспо- собности	Достаточ- ное вла- дение навыкам анализа финансо- вых пока- зателей устойчи- вости и платеже- способно- сти	Хорошее владение навыкам анализа финансо- вых пока- зателей устойчи- вости и платеже- способно- сти	Всесто- роннее владение навыкам анализа финансо- вых пока- зателей устойчи- вости и платеже- способно- сти
Шкала оце- нок по про- центу пра- вильно вы- полненных контроль- ных зада- ний	0 – 20 %	20 – 50 %	50 – 70 %	70-80 %	80 – 90 %	90 – 99 %	100%

6.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Итоговый контроль качества усвоения студентами содержания дисциплины прово-
дится в виде экзамена, на котором определяется:

- уровень усвоения студентами основного учебного материала по дисциплине;
- уровень понимания студентами изученного материала
- способности студентов использовать полученные знания для решения конкрет-
ных задач.

Экзамен проводится в устной форме и письменной форме. Устная часть экзамена
заключается в ответе студентом на теоретические вопросы курса (с предварительной под-
готовкой) и последующем собеседовании в рамках тематики курса. Собеседование прово-
дится в форме вопросов, на которые студент должен дать краткий ответ. Практическая
часть экзамена предусматривает разрешение практической ситуации.

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Высокий уровень подготовки, безупречное владение теоретическим матери- алом, студент демонстрирует творческий подход к решению нестандартных ситуаций. Студент дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, подтверждая теоретический материал практическими при- мерами из практики. Студент активно работал на практических занятиях. 100 %-ное выполнение контрольных экзаменационных заданий
Отлично	Высокий уровень подготовки с незначительными ошибками. Студент дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, под- тверждает теоретический материал практическими примерами из практики. Студент активно работал на практических занятиях. Выполнение контрольных экзаменационных заданий на 90% и выше
Очень хорошо	Хорошая подготовка. Студент дает ответ на все теоретические вопросы би- лета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Студент активно работал на практических занятиях.

	Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 80 до 90%.
Хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами. Студент дает полный ответ на все теоретические вопросы билета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Допускаются ошибки при ответах на дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора. Студент работал на практических занятиях. Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 70 до 80%.
Удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки. Студент показывает минимальный уровень теоретических знаний, делает существенные ошибки при характеристике нормативно-правовой базы валютного регулирования, но при ответах на наводящие вопросы, может правильно сориентироваться и в общих чертах дать правильный ответ. Студент посещал практические занятия. Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 50 до 70%.
Неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала. Студент дает ошибочные ответы, как на теоретические вопросы билета, так и на наводящие и дополнительные вопросы экзаменатора. Студент пропустил большую часть практических занятий. Выполнение контрольных экзаменационных заданий до 50%.
Плохо	Подготовка абсолютно недостаточная. Студент не отвечает на поставленные вопросы. Студент отсутствовал на большинстве лекций и практических занятий. Выполнение контрольных экзаменационных заданий менее 20 %.

6.2. Контроль знаний обучающихся проводится в форме текущей, предварительной и промежуточной аттестации

Контроль знаний обучающихся проводится в форме текущей, предварительной и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе изучения дисциплины с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, овладения ими необходимыми умениями и навыками, своевременного выявления недостатков в подготовке и принятия мер по корректировке, совершенствованию и активизации учебного процесса; организации и оказания обучающимся индивидуальных консультаций.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- на занятиях;
- по результатам проведения рубежного контроля уровня усвоения знаний (с помощью тестовых заданий или контрольных вопросов);
- по результатам выполнения обучающимися индивидуальных заданий;
- по результатам проверки качества конспектов лекций, рабочей тетради и иных материалов;
- по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ может осуществляться поэтапно и служит основанием для предварительной и промежуточной аттестации по дисциплине.

Предварительная аттестация обучающихся проводится преподавателем в целях подведения промежуточных итогов текущей успеваемости, анализа состояния учебной работы обучающихся, выявления неуспевающих, оперативной ликвидации задолженностей. В качестве контроля знаний, могут применяться тесты, выполненные в различной форме и контрольные работы.

6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций и (или) для итогового контроля сформированности компетенции

6.4.1. Контрольные вопросы по дисциплине Экономико-криминалистический анализ

Вопрос	Код компетенции (согласно РПД)
1. Предмет экономического анализа. Виды экономического анализа.	ОК-12
2. Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.	ПК-3
3. Система показателей экономического анализа.	ПК-3
4. Метод и методика экономического анализа.	ОК-12
5. Особенности использования факторного анализа.	ПК-2
6. Анализ объема производства и продаж. Цели и задачи анализа производства и продаж товаров.	ПК-3
7. Порядок анализа объемов производства и продаж.	ПК-3
8. Ассортиментная политика и планирование ассортимента. Анализ показателей качества товара.	ПК-3
9. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров.	ПК-3
10. Цели и анализ состояния и движения основных средств организации.	ПК-3
11. Анализ эффективности использования основных средств.	ПК-3 ПК-3
12. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации.	ПК-3
13. Анализ использования рабочего времени.	ПК-3
14. Анализ и резервы роста производительности труда.	ПК-3
15. Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции.	ПК-3
16. Анализ использования материальных ресурсов организации.	ПК-3 ПК-3
17. Управление затратами.	ПК-3
18. Классификация затрат.	
19. Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью.	ПК-3 ПК-2
20. Анализ себестоимости продукции.	ПК-3
21. Факторный анализ себестоимости.	ПК-2
22. Анализ затрат на один рубль произведенных товаров.	
23. Анализ использования материальных ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.	ПК-3
24. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции.	ПК-2
25. Финансовый анализ деятельности организации. Цели и задачи финансового анализа организации.	ПК-2
26. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации.	ПК-2
27. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа.	ПК-2
28. Анализ структуры имущества организации и его источ-	ПК-2

<p>ников формирования в разрезе разделов и статей баланса.</p> <p>29. Анализ имущественного положения организации на основе финансовых показателей.</p> <p>30. Анализ эффективности использования оборотных активов организации.</p>	ПК-2
--	------

6.4.1.2. Практические задания:

Разработка конкретной тематики и направления практических вопросов остаются на выбор кафедры и преподавателей, в зависимости от наличия раздаточного материала, разработанных на кафедре макетов, ситуационных заданий и др. – задания, характеризующие отдельные методики проведения расчетов (факторный анализ отдельных направлений хозяйственной деятельности по предложенной ситуационной задаче).

Примеры задач для расчетно-контрольных работ:

- Осуществить и рассчитать экономический эффект, получаемый в результате осуществления мероприятий по совершенствованию организационно-технического уровня производства на предприятии, занимающемся пошивом обуви. (ПК-3)

Исходные данные: 1. Количество изделий по плану - 23,5 тыс. пар. 2. Норма времени за изготовление изделия: - до внедрения мероприятий - 2,65 ч., после внедрения мероприятий - 1,11ч. 3. Норма расхода сырья на 1 пару изделия: - до внедрения мероприятий - 1,57, - после внедрения мероприятий- 1,37 дц² 4. Цена 1 дц² – 250 р. 5. Режим работы цеха: смена 8 ч в день, рабочих дней в году – 232.

- Исходя из представленных данных, проанализировать выполнение плана по объему валовой продукции за счет трудовых факторов способами разниц абсолютных величин и разниц процентов. (ПК-3)

Малое предприятие ООО «Олимп» занимается производством и поставкой комплектов для смежного предприятия АО «Кристалл». Согласно ТК РФ, установлена 6-дневная рабочая неделя. Сложившаяся ситуация на предприятии такова, что после введения контроля за трудовой дисциплиной (был введен автоматизированный учет рабочего времени и присутствия работников на рабочих местах) было выявлено среднее время отсутствия работников на раб. местах ежедневно – 54 мин. (перекуры и чаепития, непредусмотренные графиком работы и трудовым распорядком). По штату – 22 работника, но 3 вакансии остались незаполненными. Плановая производительность – 1250 р./ч. выросла на 20%. Три дня в месяце оказались нерабочими из-за ремонта электролинии, питающей производство ООО «Олимп».

- Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов, необходимые расчеты занести в таблицу. Проанализировать расчетные данные, обратив внимание на МЗ, Рент, МО, МЕ и Прибыль. (ПК-2, ПК-3)

Предприятие по производству пищевой продукции (мясокомбинат) по учетным данным за отчетный период увеличило выпуск и выручку от продажи продукции на 30%, снизив при этом материальные затраты в стоимости продукции на те же 30%. При этом удельный вес выручки в стоимости товарной продукции уменьшился на 20% в абсолютном выражении. Учетные данные внесены в таблицу:

Показатель	План	Факт	Изменение	Темп роста, %
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	3000			
Рентабельность продаж, %%				

Материальные затраты в стоимости произведенной продукции, тыс. руб.	4100			
Удельный вес выручки в стоимости товарной продукции, тыс. руб.	95,00			
Материальные затраты в стоимости реализованной продукции, тыс. руб.	4000			
Товарная продукция, тыс. руб.	8000			
Материалоемкость, коп.				
Материалоотдача, коп.				
Прибыль на рубль материальных затрат, коп.				

- Определить влияние факторов: удельного веса активной части основных средств; среднегодовой стоимости машин и оборудования; объема изготовленной продукции на изменение: фондоотдачи, фондоемкости и производительности труда, используя методы факторного анализа. (ПК-2, ПК-3)

ООО «Комплект-НН» производит комплектующие для производства бытовой техники. По плану – производство на год – 2000 тыс.шт. По цене 55 ден. ед. за шт. Остаток основных средств на начало отчетного периода – 6000 тыс.ден.ед. (из них стоимость станков – 3000). Фактически цена оказалась 56 ден.ед. за 1шт. Объем выпущенной продукции - увеличился на 25%. На производстве плановая численность рабочих – 140 чел., из них за год было уволено – 20 чел. Запланировано и фактически осуществлено:

Списание станков на сумму 500 тыс.ден.ед.,

Покупка станков – на 1500 тыс. ден.ед.

Кроме запланированных мероприятий по основным фондам предприятия произошло следующее движение основных средств:

Продано здание хозяйственного назначения на сумму – 600 тыс.,

Куплен склад для продукции – на сумму 500 тыс.,

Куплен магазин стоимостью 2000 тыс.,

Украден станок стоимостью 100 тыс.,

Куплен станок взамен украденного на сумму 120 тыс.

- Определить уровень цены изготовителя за одно изделие и размер прибыли от реализации одного изделия, если приемлемая для изготовителя рентабельность составляет 20%. (ПК-2, ПК-3)

Калькуляционные статьи следующие:

1. Сырье и основные материалы – 18000 руб.
2. Топливо на производство - 6000 руб.
3. Электроэнергия на технологические цели – 7000 руб.
4. Фонд оплаты труда предприятия – 300 000 руб.
5. Численность работников предприятия – 20 чел., из них производственные рабочие – 12 чел.
6. Начисления на оплату труда производственных рабочих - 36%
7. ОПР - 15% к оплате труда основных производственных рабочих.
8. ОХР - 17% к оплате труда основных производственных рабочих.
9. Расходы на транспортировку и упаковку — 4,5% к производственной себестоимости.

Как изменится цена изготовителя, если, в условиях кризиса, пределом нормального функционирования предприятия, является рентабельность в 6%, при этом есть возможность уменьшить общий ФОТ (фонд оплаты труда) на 50000 руб, сократив при этом 2 чел. производственных рабочих с сокращением на 2 % ОПР и ОХР? ? (ПК-3)

- Рассчитать и проанализировать маржинальный доход и его среднюю величину, а также прибыль предприятия, выпускающего «Изделия» стоимостью 250 руб. за 1 шт. Фонд рабочего времени считать из расчета: 25 рабочих дней в месяц по 8 часов. Производительность – 250 изделий в час. За текущий период постоянные затраты выросли на 40%, объем производства – на 10%. Полученные данные внести в таблицу. (ПК-3)

№ пп	Показатель	Предыдущий период	Текущий период
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1	Затраты на производство, в том числе:	120000	
1.1	Переменные затраты (Пер.З)	95000	
1.2	Постоянные затраты (Пост.З)	25000	
2	Объем производства товаров (ВП), тыс. руб	150000	
3	Объем продаж (ОП), тыс. руб	140000	
4	Маржинальный доход (МаржД) (ОП – Пер.З), тыс.руб.		
5	Прибыль (П) (Марж.Д–Пост.З) тыс.руб.		
6	Объем выпуска товара, тыс. шт. (ТП)		
7	Ср. величина Маржинального дохода (МаржД / ТП)		

Актив	2011	2012	2013	Пассив	2011	2012	2013
I. ВНЕОБОР. АКТИВЫ	43000	38400	3000	III. КАПИТАЛ	67000	17180	(59520)
II. ОБОР. АКТИВЫ	97000	64240	51930	IV. ДОЛГОСР. ОБ-ВА	4000	2000	10000
Запасы	29300	39720	16220	V. КРАТКОС. ОБ-ВА	69000	83460	114450
НДС	4100	4100	4100	Заемные средства	7000	9000	10000
Деб. з-ть (кратк.ср.)	3200	18760	29950	Кред. задолженность	62000	74460	104450
Фин. вложения	20300	300	300				
Денежные средства	40100	1360	1360				
БАЛАНС	140000	102640	54930	БАЛАНС	140000	102640	64930

Согласно представленному агрегированному балансу рассчитать и проанализировать динамику изменения Коэффициента обеспеченности СОС за три года. Сделать вывод. (ПК-2)

Актив	2011	2012	2013	Пассив	2011	2012	2013
I. ВНЕОБОР. АКТИВЫ	43000	38400	3000	III. КАПИТАЛ	67000	17180	(59520)
II. ОБОР. АКТИВЫ	97000	64240	51930	IV. ДОЛГОСР. ОБ-ВА	4000	2000	10000
Запасы	29300	39720	16220	V. КРАТКОС. ОБ-ВА	69000	83460	114450
НДС	4100	4100	4100	Заемные средства	7000	9000	10000
Деб. з-ть (кратк.ср.)	3200	18760	29950	Кред. задолженность	62000	74460	104450
Фин. вложения	20300	300	300				

Денежные средства	40100	1360	1360				
БАЛАНС	140000	102640	54930	БАЛАНС	140000	102640	64930

Согласно представленному агрегированному балансу рассчитать и проанализировать динамику изменения Коэффициента обеспеченности СОПС за три года. Сделать вывод. (ПК-2)

Актив	2011	2012	2013	Пассив	2011	2012	2013
I. ВНЕОБОР. АКТИВЫ	43000	38400	3000	III. КАПИТАЛ	67000	17180	(59520)
II. ОБОР. АКТИВЫ	97000	64240	51930	IV. ДОЛГОСР. ОБ-ВА	4000	2000	10000
Запасы	29300	39720	16220	V. КРАТКОС. ОБ-ВА	69000	83460	114450
НДС	4100	4100	4100	Заемные средства	7000	9000	10000
Деб. 3-ть (кратк.ср.)	3200	18760	29950	Кред. задолженность	62000	74460	104450
Фин. вложения	20300	300	300				
Денежные средства	40100	1360	1360				
БАЛАНС	140000	102640	54930	БАЛАНС	140000	102640	64930

Согласно представленному агрегированному балансу рассчитать и проанализировать динамику изменения Коэффициента обеспеченности ВИФЗ за три года. Сделать вывод. ПК-2)

Актив	2011	2012	2013	Пассив	2011	2012	2013
I. ВНЕОБОР. АКТИВЫ	43000	38400	3000	III. КАПИТАЛ	67000	17180	(59520)
II. ОБОР. АКТИВЫ	97000	64240	51930	IV. ДОЛГОСР. ОБ-ВА	4000	2000	10000
Запасы	29300	39720	16220	V. КРАТКОС. ОБ-ВА	69000	83460	114450
НДС	4100	4100	4100	Заемные средства	7000	9000	10000
Деб. 3-ть (кратк.ср.)	3200	18760	29950	Кред. задолженность	62000	74460	104450
Фин. вложения	20300	300	300				
Денежные средства	40100	1360	1360				
БАЛАНС	140000	102640	54930	БАЛАНС	140000	102640	64930

Согласно представленному агрегированному балансу рассчитать и проанализировать динамику изменения Коэффициента автономии за три года. Сделать вывод. (ПК-2)

Предприятие произвело продукции в количестве 8050 изделий по цене за 1 изделие - . – 8500 р.
 Основные средства предприятия оцениваются в 17 млн. руб., из них половина приходится на машины и оборудование (производственный конвейер по выпуску продукции), на котором трудятся 6 рабочих.
 Исходя из представленных данных, определите ФОНДООТДАЧУ основных средств
 (ПК-3)

Предприятие произвело продукции в количестве 8050 изделий по цене за 1 изделие - . –

8500 р.

Основные средства предприятия оцениваются в 17 млн. руб., из них половина приходится на машины и оборудование (производственный конвейер по выпуску продукции), на котором трудятся 6 рабочих.

Исходя из представленных данных, определите: **ФОНДОЕМКОСТЬ** основных средств (ПК-3)

Предприятие произвело продукции в количестве 8050 изделий по цене за 1 изделие - . – 8500 р.

Основные средства предприятия оцениваются в 17 млн. руб., из них половина приходится на машины и оборудование (производственный конвейер по выпуску продукции), на котором трудятся 6 рабочих.

Исходя из представленных данных, определите: **ФОНДООТДАЧУ** активной части основных средств

(ПК-3)

Предприятие произвело продукции в количестве 8050 изделий по цене за 1 изделие - . – 8500 р.

Основные средства предприятия оцениваются в 17 млн. руб., из них половина приходится на машины и оборудование (производственный конвейер по выпуску продукции), на котором трудятся 6 рабочих.

Исходя из представленных данных, определите: **ФОНДОЕМКОСТЬ** активной части основных средств

(ПК-3)

Имеются следующие данные по труду				Варианты ответа: - увеличился на 500 т.руб. - увеличился на 1000 т.руб. - уменьшился на 1000 т.руб.
Показатели	План	Факт	Отклон.	
Фонд зарплаты (тыс. руб.)	2000	1500	- 500	
Численность рабочих	200	250	+ 50	
Средняя зарплата (тыс. руб.)	10	6	- 4	
Как повлиял фактор численности рабочих на фонд зарплаты?				

(ПК-3)

В отчетном периоде выручка организации составила 150,0 млн. руб., себестоимость продукции – 200,0 млн. руб. Определите сумму прибыли (убытков) данной организации при условии, что часть выручки в размере 100,0 млн. руб. была скрыта от налогообложения.	Варианты ответа: - убытки 50,0 млн. руб. - прибыль 150,0 млн. руб. - убытки 150,0 млн. руб. - прибыль 50,0 млн. руб.
--	--

(ПК-2)

Как изменился объем продукции под влиянием производительности труда в организации, где имеются следующие данные?				Варианты ответа: - уменьшился на 600 - уменьшился на 1100 - увеличился на 600 - остался неизменным
Показатели	План	Факт	Отклон.	
Объем продукции	5000	4400	- 600	
Численность рабочих	100	110	+10	

(ПК-3)

По данным материалов отчетности организации ее выручка в текущем году составила 100,0 млн. руб., себестоимость – 90,0 млн. руб. Какова будет сумма прибыли при условии, что в состав затрат были необоснованно включены фактически неис-	Варианты ответа: - 10,0 млн. руб. - 40,0 млн. руб. - 100,0 млн. руб.
--	---

пользованные материалы на сумму 30,0 млн. руб.?	- 60,0 млн. руб.
---	------------------

(ПК-2)

Как повлияло изменение стоимости израсходованных материалов на объем выпущенной продукции, если известны следующие данные?				Варианты ответа: - объем продукции возрос на 1000; - объем продукции уменьшился на 1000; - объем продукции остался неизменным; - объем продукции увеличился на 1200; - объем продукции уменьшился на 1200.
Показатели	План	Отчет	Отклон.	
Объем продукции (тыс. руб.)	1800	2000	+200	
Стоимость израсходованных материалов	600	1000	+400	

(ПК-3)

Имеются следующие данные по организации:			Варианты ответа: - уменьшилась на 7 - уменьшилась на 5 - увеличилась на 20 - уменьшилась на 45
Показатель	2015г.	2016г.	
Выручка от реализации (млн. руб.)	70	90	
Себестоимость продукции (млн. руб.)	60	85	
Как изменилась прибыль от реализации за год?			

(ПК-2)

Как повлияло изменение фактора материалоотдачи на объем выпущенной продукции, если известны следующие данные?	Варианты ответа: - объем продукции возрос на 1000; - объем продукции уменьшился на 1000; - объем продукции остался неизменным; - объем продукции увеличился на 1200; - объем продукции уменьшился на 1200.
---	---

(ПК-3)

6.4.2. ТЕСТЫ

Для оценки ОК-12, ПК-3:

1. Назовите источники экономической информации, используемые при производстве экономико-криминалистического анализа?

- сведения ЦБ России о курсе валют;
- данные бухгалтерского, статистического, оперативно-хозяйственного учета и отчетности;
- данные о численности производственных подразделений;
- сведения о количестве нарушений правил техники безопасности на производстве.

2. Укажите, какой показатель является количественным?

- производительность труда;
- материалоотдача;
- фондоотдача;
- объем продаж.

3. Выберите качественный экономический показатель деятельности организации?

- численность сотрудников;

- материалоотдача;
- количество компьютерной техники в организации;
- прибыль.

4. Фондоотдача характеризует:

- эффективность использования основных производственных фондов организации;
- эффективность использования трудовых ресурсов организации;
- эффективность использования прибыли организации;
- эффективность использования денежных средств организации.

5. Фондоотдача определяется как отношение:

- объема продукции к стоимости основных производственных фондов;
- объема продукции к численности производственного персонала;
- прибыли к объему производства;
- численности рабочих к численности обслуживающего персонала.

6. Материалоотдача характеризует:

- эффективность использования продуктивного и рабочего скота;
- эффективность использования личного автотранспорта в служебных целях;
- эффективность использования товаров для внутреннего потребления;
- эффективность использования сырья организации при выпуске продукции.

7. Материалоотдача определяется как отношение:

- объема продукции к стоимости основных производственных фондов;
- объема продукции к численности производственного персонала;
- объема продукции к стоимости потребленного сырья;
- численности рабочих к численности обслуживающего персонала.

8. Производительность труда определяется как отношение:

- объема продукции к стоимости станков;
- объема продукции к численности производственного персонала;
- прибыли к объему производства;
- численности рабочих к численности обслуживающего персонала.

9. Видами приема сравнения являются:

- сравнение объема продукции с прибылью организации;
- сравнение массовой доли спирта с количеством реализованной алкогольной продукции;
- сравнение длины маршрута транспорта с пассажиропотоком;
- сравнение одного и того же показателя хозяйственной деятельности организации за ряд последовательно идущих периодов.

10. Целью факторного анализа является установление:

- влияния погодных условий на воспроизводство поголовья скота;
- влияния системы безналичных расчетов на легализацию незаконных доходов;
- влияния стоимости автотранспортных средств руководства организации на объем продукции;
- влияния количественных и качественных показателей, характеризующих материальные и трудовые ресурсы организации на объем продукции.

Для оценки ПК-2:

1. В отчетном периоде выручка организации составила 150,0 млн. руб., себестоимость продукции – 200,0 млн. руб. Определите сумму прибыли (убытков) данной организации

при условии, что часть выручки в размере 100,0 млн. руб. была скрыта от налогообложения.

- убытки 50,0 млн. руб.
- прибыль 150,0 млн. руб.
- убытки 150,0 млн. руб.
- прибыль 50,0 млн. руб.

2. По данным материалов отчетности организации ее выручка в текущем году составила 100,0 млн. руб., себестоимость – 90,0 млн. руб. Какова будет сумма прибыли при условии, что в состав затрат были необоснованно включены фактически неиспользованные материалы на сумму 30,0 млн. руб.?

- 10,0 млн. руб.
- 40,0 млн. руб.
- 100,0 млн. руб.
- 60,0 млн. руб.

3. В отчетном периоде выручка организации составила 7000,0 тыс. руб., себестоимость продукции – 7500,0 тыс. руб. Определите сумму прибыли (убытков) данной организации при условии, что часть выручки в размере 1300,0 тыс. руб. была скрыта от налогообложения.

- убытки 500,0 тыс. руб.
- прибыль 800,0 тыс. руб.
- убытки 1800,0 тыс. руб.
- прибыль 8300,0 тыс. руб.

4. В отчетном периоде выручка организации составила 8000,0 тыс. руб., себестоимость продукции – 7500,0 тыс. руб. Определите сумму прибыли (убытков) данной организации при условии, что часть выручки в размере 500,0 тыс. руб. была скрыта от налогообложения.

- убытки 500,0 тыс. руб.
- прибыль 1000,0 тыс. руб.
- убытки 1000,0 тыс. руб.
- прибыль 500,0 тыс. руб.

5. Имеются данные об объеме производства перерабатывающего предприятия. В 2016 году произведено продукции на 4 000,0 тыс. рублей, запланировано в 2017 г – 6 000,0 тыс. рублей, фактически в 2017 году произведено 5 000,0 тыс. рублей. Определите процент выполнения плана по производству продукции:

- % выполнения плана= $4000:6000*100\%$;
- % выполнения плана= $6000:4000*100\%$;
- % выполнения плана= $5000:6000*100\%$;
- % выполнения плана= $4000:5000*100\%$.

6. Основные средства предприятия составляют 16 млн. руб., из них станки и оборудование – 8 млн. руб. Товарной продукции выпущено на сумму 32 млн. руб. Определите ФОНДООТДАЧУ основных средств:

- 2,0;
- 4,0;
- 0,5;
- 1,0.

7. Основные средства предприятия составляют 16 млн. руб., из них станки и оборудование – 8 млн. руб. Товарной продукции выпущено на сумму 32 млн. руб. Определите ФОНДООТДАЧУ АКТИВНОЙ ЧАСТИ основных средств:

- 2,0;
- 4,0;
- 0,5;
- 1,0.

8. Предприятие произвело продукции в количестве 1000 изделий по цене за 1 шт. – 1000 р. Основные средства предприятия оцениваются в 1 млн. руб., из них половина приходится на машины и оборудование (производственные линии по выпуску продукции). Определите ФОНДООТДАЧУ основных средств:

- 3,0;
- 5,0;
- 0,5;
- 1,0.

9. Предприятие произвело продукции в количестве 1000 изделий по цене за 1 шт. – 1000 р. Основные средства предприятия оцениваются в 1 млн. руб., из них половина приходится на машины и оборудование (производственные линии по выпуску продукции). Определите ФОНДООТДАЧУ АКТИВНОЙ ЧАСТИ основных средств:

- 2,0;
- 5,0;
- 0,5;
- 1,0.

10. Для проверки правильности определения экономических показателей следует использовать закономерность соотношения показателей фондоотдачи и фондоемкости – они взаимосвязаны следующим образом:

- эти показатели обратно пропорциональны – их произведение равно единице;
- эти показатели не зависят друг от друга;
- фондоемкость всегда больше фондоотдачи;
- фондоотдача всегда больше фондоемкости.

6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания.

Положение «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в ННГУ», утвержденное приказом ректора ННГУ от 13.02.2014 г. №55-ОД,

Положение о фонде оценочных средств, утвержденное приказом ректора ННГУ от 10.06.2015 №247-ОД.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Экономический анализ: основы теории, комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. для бакалавров./Войтоловский Н. В., Калинина А. П., Курносова В. П., Малецкая И. П., Белозёрова Н. П. в 2-х частях. Часть1. - М.: Юрайт, 2017.

<https://biblio-online.ru/book/BA2F1116-550E-4415-A9B4-85DE5D17AB49>

2. Экономический анализ: основы теории, комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. для бакалавров./Войтоловский Н. В., Калинина А. П., Курносова В. П., Малецкая И. П., Белозёрова Н. П. в 2-х частях. Часть1. - М.: Юрайт, 2017.

<https://biblio-online.ru/book/FEDB7EAB-E7D4-47B3-AD0D-7441B6454606>

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / Косолапова М. В. - М. : Дашков и К, 2014. (студенческая электронная библиотека): <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394005886.html>

б) дополнительная литература:

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-

ФКЗ) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15542/

2. Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 31.05.2001 N 73-ФЗ ред. от 08.03.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.09.2015) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/

3. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824. http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19671/

4. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

5. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ, 05.01.2009, №1, ст.1513.08.2001. http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_83311/

6. Федеральный закон РФ от 27.07.2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» // Российская газета, № 168, 30.07.2010. http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_103021/

7. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета, №278, 09.12.2011. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

8. Федеральный закон от 29.11.2007 №282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в РФ» // СЗ РФ, 03.12.2007, № 49, ст. 6043. http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_72844/

9. Любушин Н. П. - Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 575 с. - (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-01745-7. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396151>

10. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности" [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Д.А. Коробейников, О.М. Коробейникова; под ред. проф. С.Б. Коваленко. - М. : Финансы и статистика, 2007. (студенческая электронная библиотека): <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031931.html>

11. Научные основы современной судебной экономической экспертизы [Электронный ресурс] : монография / Л.П. Климович. - М. : Проспект, 2014. (студенческая электронная библиотека):

<http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392112968.html>

12. Теория экономического анализа [Электронный ресурс] : Учебное пособие / В. П. Смекалов и др. - СПб. : Проспект Науки, 2011. (студенческая электронная библиотека): <http://www.studentlibrary.ru/book/PN0075.html>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Лицензионное программное обеспечение

1. ПО «Windows 7 ProSP1»
2. ПО «WindowsXPProSP3»
3. ПО «MSOfficePro 2007»
4. ПО «Office Standard 2016 МАК HYRRK-6NMM3-MG2H8-GJ7V9-8QKY2 МАК 0/50»
5. ПО «Kasperskyendpointsecurity»

Интернет-ресурсы:

1. Правовая система ГАРАНТ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

2. Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com> .
4. Электронно-библиотечная система «Znanium» <http://www.znaniy.com/>
5. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <http://biblio-online.ru>
6. Электронно-библиотечная система: <http://www.studentlibrary.ru/>

6. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Экономико-криминалистический анализ» включает:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные компьютерным р/м преподавателя, проектором, экраном, доской и доступом к сети Интернет;
- помещения для самостоятельной работы;
- библиотечный фонд, обеспечивающий доступ к необходимым базам данных; учебно-методическую документацию и материалы, в т.ч. средства наглядности: табличные данные для решения задач, презентационные материалы по темам занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций и ОП ВО по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза.

Автор: к.ю.н., доцент О.Д. Соловьёв

Рецензент: д.ю.н., доцент Е.С. Леханова

Заведующий кафедрой СЭ к.ю.н., доцент В.А. Юматов

Рабочая программа одобрена на заседании Учебно-методической комиссии юридического факультета от 17.02.2020 года, протокол № 13 .