

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Курский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Курского филиала
Финуниверситета



А.Е. Ильин

«28» февраля 2023 г.

О.В. Остимук

ФИНАНСОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ В ДЕЛАХ О БАНКРОТСТВЕ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»,

образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и

экономическая безопасность»,

профиль «Финансовая разведка»

очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Курского филиала Финуниверситета
(протокол № 60 от 28.06.2023 г.)*

Одобрено заседанием кафедры

«Экономика и финансы»

(протокол № 12 от 05.05.2023 г.)

Курск 2023

УДК 657.1(073)
ББК 65.053.011

Рецензенты:

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации – Ю.Н. Воробьев;

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации - Т.В. Феокистова;

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации - Т.А. Федорченко.

Финансовые расследования в делах о банкротстве. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка». – Курск: Финуниверситет, кафедра: «Экономика и финансы», 2023. – 33 с.

Дисциплина «Финансовые расследования в делах о банкротстве» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору образовательной программы «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка» для обучающихся по направлению 38.03.01 - Экономика.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

Учебное издание

О.В. Остимук

ФИНАНСОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ В ДЕЛАХ О БАНКРОТСТВЕ

Рабочая программа дисциплины

Компьютерный набор, верстка

О.В. Остимук

Формат 60x90/16. Гарнитура Times New Roman

Усл. п.л. ____ Тираж 30 экз.

Отпечатано в _____

© Остимук О.В., 2023

© Курский филиал Финуниверситета, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1.Содержание дисциплины	6
5.2.Учебно-тематический план	8
5.3.Содержание семинаров, практических занятий	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	11
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	11
6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	13
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	23
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	32
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения	32
11.2. Современные профессиональные базы данных в информационные справочные системы	32
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	33
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	33

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Финансовые расследования в делах о банкротстве».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-3	Способность устанавливать признаки сомнительных операций и сделок в организации и документально фиксировать сведения о них	1. Применяет точный порядок действий при оценке соответствия операции (сделки) признакам операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, или признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки).	Знание: Способов выявления, документирования и анализа рисков отмывания доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма Умение: Разрабатывать, совершенствовать, выбирать наиболее эффективные методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента
		2. Устанавливает дополнительные признаки необычных операций (сделок), а также параметров их проведения.	Знание: Теоретических основ мониторинга, анализа и контроля рисков клиента и риска и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ Умение: Реализовать мероприятия по мониторингу, анализу и контролю рисков клиента и риска и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ
		3. Анализирует	Знание: Основ формирования

		финансово-экономическую информацию и подготавливает отчетные материалы о выявлении в организации операций (сделок), в том числе подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ.	матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля Умение: Создавать матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля
--	--	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовые расследования в делах о банкротстве» является дисциплиной профиля по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» образовательной программы «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основ функционирования рыночной экономики на микро- и макроуровне, особенностей организации бухгалтерского учета; количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов, владеть приемами и способами экономического анализа и статистики, владеть навыками работы с первоисточниками; сбора, обобщения и интерпретирования полученной информации, уметь идентифицировать риски клиента и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ, разрабатывать меры по их минимизации.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и

экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	7 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия - Контактная работа	34	34
Лекции	16	16
Семинарские занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Правовые основы несостоятельности (банкротства) хозяйствующих субъектов

Цель, задачи, объект и предмет исследования. Правовое регулирование деятельности несостоятельности (банкротства) хозяйствующих субъектов.

Понятие «банкрот». Понятие несостоятельности. Соотношение понятий «банкрот» и «несостоятельности». Предпосылки наступления банкротства. Правовые и экономические признаки банкротства. Экономический, организационный и социальный аспекты несостоятельности. Основные виды банкротства. Меры по предупреждению банкротства. Ограничение управленческих решений, перечисленных в ст.64 Закона № 127-ФЗ.

Административная, уголовная и гражданская ответственность за нарушения законодательства о несостоятельности (банкротства).

Тема 2. Выявление и оценка признаков несостоятельности (банкротства)

Несостоятельность финансовых обязательств перед третьими лицами. Неспособность рассчитаться с их требованиями на текущий момент, при наличии трехмесячной просрочки. Признание Арбитражным судом банкротом. Задолженность хозяйствующего лица на момент обращения в суд выше 100 000 рублей. Основные этапы выявления признаков банкротства. Обязательный период выявления признаков банкротства. Сделки, заключенные или исполненные на условиях, не соответствующих рыночным условиям.

Тема 3. Документирование рисков несостоятельности (банкротства)

Понятие документ и документирование. Анализ соответствия бизнес - процессов и риск-менеджмента требованиям обеспечения экономической безопасности. Риски банкротства: рост ставок по кредитам, повышение тарифов на коммунальные платежи, инфляция, дефляция, изменение курса валют, изменение политической и экономической ситуации в стране, неквалифицированный персонал, нерациональное распределение прибыли, финансовые просчеты, профессиональные ошибки, форс-мажоры.

Финансовый анализ. Анализ рентабельности и доходности. Финансовая устойчивость. Метод анализа банкротства Р.С. Сайфулина и Г.Г. Кадыкова.

Методы прогнозирования угрозы банкротства: по модели Альтмана, Система показателей У. Бивера, Лиса и Таффлера.

Тема 4. Арбитражные управляющие и саморегулируемые организации в процедурах банкротства

Правовое положение арбитражных управляющих в процедурах несостоятельности (банкротстве). Условия получения статуса арбитражного

управляющего. Ответственность арбитражного управляющего в деле о несостоятельности (банкротстве). Оспаривание сделок.

Саморегулируемые организации. Наличие внутренних стандартов для членов СРО по выявлению признаков банкротства. Внутренние проверки членов СРО на предмет соблюдения требований законодательства. Надзор за устранением выявленных нарушений.

Тема 5. Внутренний контроль в процедурах банкротства

Система противодействия незаконным действиям (искусственное завышение объемов кредиторской задолженности, уход от налогообложения, анализ и оценка несуществующих расходов). Понятие отмывания незаконных доходов. Внутренний контроль в целях противодействия выводу активов и денежных средств.

Понятие внутреннего и внешнего контроля в сфере ПОД/ФТ. Субъекты внутреннего и внешнего контроля. Оценка существующих рисков, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем.

Финансовые операции, подлежащие обязательному внутреннему контролю. Критерии выявления признаков сомнительных или подозрительных сделок. Добровольное раскрытие информации в сфере ПОД/ФТ.

Тема 6. Финансовые расследования по делам банкротства

Выявление причин роста себестоимости; необоснованного роста материальных запасов на складе; причин роста объема взаимозачетных и бартерных операций; фактов удержания из заработной платы работников предприятия и причин перерасхода фонда оплаты труда; причин снижения доходов от реализации, наличия убыточных контрактов с рядом юридических лиц. Выявление несоответствий сопряженных показателей.

5.2. Учебно-тематический план

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Общая, в т. ч.	Лекции	Семинары, практические занятия	Самостоятельная работа	
1.	Тема 1. Правовые основы несостоятельности и (банкротства) хозяйствующих субъектов	22	8	4	4	14	Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия
2.	Тема 2. Выявление и оценка признаков несостоятельности и (банкротства)	16	4	2	2	12	Индивидуальные выступления. Презентации
3.	Тема 3. Документирование рисков несостоятельности и (банкротства)	18	6	4	2	12	Индивидуальные выступления. Презентации
4.	Тема 4. Арбитражные управляющие и саморегулируемые организации в процедурах банкротства	18	6	2	4	12	Опрос. Решение кейсов
5.	Тема 5. Внутренний контроль в процедурах банкротства	18	6	2	4	12	Опрос. Решение кейсов, тестовых задач
6.	Тема 6. Финансовые расследования по делам банкротства	16	4	2	2	12	Индивидуальные выступления. Презентации
	В целом по дисциплине	108	34	16	18	74	Домашнее творческое задание
	Итого в %		31%	47%	53%	69%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Правовые основы	1. Цель, задачи, объект и предмет исследования. 2. Правовое регулирование деятельности	Опрос. Обсуждение вопросов.

несостоятельности (банкротства) хозяйствующих субъектов	несостоятельности (банкротства) хозяйствующих субъектов. 3. Понятие «банкрот». Понятие несостоятельности. Соотношение понятий «банкрот» и «несостоятельности». 4. Предпосылки наступления банкротства. Правовые и экономические признаки банкротства. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2. Дополнительная 1-2. Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Групповая дискуссия
Тема 2. Выявление и оценка признаков несостоятельности (банкротства)	1. Риски использования продукта/услуг организации в отмывании доходов. 2. Основные этапы выявления признаков банкротства. 3. Обязательный период выявления признаков банкротства. 4. Сделки, заключенные или исполненные на условиях, не соответствующих рыночным условиям. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-2. Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Индивидуальные выступления Презентации
Тема 3. Документирование рисков несостоятельности (банкротства)	1. Понятие документ и документирование. 2. Анализ соответствия бизнес-процессов и риск-менеджмента требованиям обеспечения экономической безопасности. 3. Риски банкротства. 4. Финансовый анализ. Анализ рентабельности и доходности. 5. Финансовая устойчивость. Методы анализа банкротства. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-2. Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Индивидуальные выступления Презентации
Тема 4. Арбитражные управляющие и саморегулируемые организации в процедурах банкротства	1. Правовое положение арбитражных управляющих в процедурах несостоятельности (банкротстве). 2. Условия получения статуса арбитражного управляющего. 3. Ответственность арбитражного управляющего в деле о несостоятельности (банкротстве). 4. Саморегулируемые организации. 5. Наличие внутренних стандартов для членов СРО по выявлению признаков банкротства. 6. Внутренние проверки членов СРО на предмет соблюдения требований законодательства. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-2. Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Опрос. Решение кейсов
Тема 5. Внутренний контроль в процедурах банкротства	1. Система противодействия незаконным действиям (искусственное завышение объемов кредиторской задолженности, уход от налогообложения, анализ и оценка несуществующих расходов). 2. Понятие отмывания незаконных доходов. 3. Внутренний контроль в целях противодействия выводу активов и денежных средств. 4. Понятие внутреннего и внешнего контроля в сфере ПОД/ФТ. Субъекты внутреннего и внешнего контроля. 5. Оценка существующих рисков, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем. <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i>	Опрос. Решение кейсов

	<i>Дополнительная 1-2. Интернет-ресурсы 1-10.</i>	
Тема 6. Финансовые расследования по делам банкротства	1. Выявление несоответствий сопряженных показателей. 2. Причины роста себестоимости. 3. Необоснованный рост материальных запасов на складе. 4. Причины роста объема взаимозачетных и бартерных операций. <i>Рекомендуемые источники: Основная 1-2. Дополнительная 1-2. Интернет-ресурсы 1-10.</i>	Индивидуальные выступления Презентации

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, ориентированных на более глубокое усвоение материала дисциплины «Финансовые расследования в делах о банкротстве». Освоение каждой темы дисциплины следует начинать с изучения теоретических основ, используя лекционный материал, изучая и конспектируя законодательную и специальную литературу, приведенную в списке рекомендуемой основной литературы.

Самостоятельная работа студентов Финуниверситета по изучаемой дисциплине включает:

- самостоятельную работу студентов с основной и дополнительной литературой;
- изучение нормативно-законодательных актов по учету имущества и источников этого имущества;
- подготовку и написание контрольных работ;
- решение ситуационных задач;
- выполнение домашних заданий, заданий для самостоятельной работы;
- подготовку конспектов, презентаций по изучаемым темам лекций и семинаров;
- участие в научной работе.

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Правовые основы несостоятельности (банкротства) хозяйствующих субъектов	1. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ. 2. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве. https://old.bankrot.fedresurs.ru/Default.aspx 3. Картотека арбитражных дел. 4. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. № 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства». 5. Письмо Госарбитража СССР от 28.12.1990 № С-12/НА-225 «О временной методике определения размера ущерба (убытков), причиненного нарушениями хозяйственных договоров».	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 2. Выявление и оценка признаков несостоятельности (банкротства)	1. Критерий - Задолженность хозяйствующего лица на момент обращения в суд выше 100 000 рублей. 2. Основные этапы выявления признаков банкротства. 3. Обязательный период выявления признаков банкротства. 4. Сделки, заключенные или исполненные на условиях, не соответствующих рыночным условиям.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 3. Документирование рисков несостоятельности (банкротства)	Методы прогнозирования угрозы банкротства: по модели Альтмана, Система показателей У. Бивера, Лиса и Таффлера.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 4. Арбитражные управляющие и саморегулируемые организации в процедурах банкротства	1. Ответственность арбитражного управляющего в деле о несостоятельности (банкротстве). 2. Сущность разграничения функций арбитражного управляющего: как предпринимательская деятельность и как должностное лицо, наделяемое полномочиями, которые в значительной степени носят публично-правовой характер, утверждаемое в должности арбитражным судом именем Российской Федерации для оказания содействия суду в рассмотрении дела о банкротстве	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 5. Внутренний контроль в процедурах банкротства	1. Внутренний контроль как механизм обеспечения экономической безопасности. 2. Внутренний контроль как стратегический анализ вероятности банкротства.	Изучение учебной литературы. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.

	3. Внутригрупповая задолженность и контроль банкротства. 4. Внутреннее (корпоративное) финансирование, оформленное договором займа как притворная сделка (п. 2 ст. 170 ГК РФ).	
Тема 6. Финансовые расследования по делам банкротства	1. Разработка рекомендаций по повышению финансовой устойчивости в рамках процедуры банкротства. 2. Финансовые расследования криминальных банкротств. 3. Использование специальных знаний в ходе финансовых расследований.	Изучение учебной литературы. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение домашнего творческого задания, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение домашнего творческого задания, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Формы текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
Посещение	6
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, ситуационных	12

задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	
Домашнее творческое задание	10
Итого	40

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Выявление и документирование признаков криминального банкротства.
2. Сбор, анализ и закрепление доказательной базы для осуществления защиты интересов хозяйствующего субъекта.
3. Основные этапы выявления признаков банкротства.
4. Обязательный период выявления признаков банкротства.
5. Признаки сделок, заключенные или исполненные на условиях, не соответствующих рыночным условиям.
6. Сущность разграничения функций арбитражного управляющего: как предпринимательская деятельность и как должностное лицо, наделяемое полномочиями, которые носят публично-правовой характер.
7. Внутренний контроль как механизм обеспечения экономической безопасности.
8. Сущность и роль использования специальных знаний в ходе финансовых расследований.
9. Выявление несоответствий сопряженных показателей в ходе финансовых расследований по делам о банкротстве.
10. Необоснованный рост материальных запасов на складе в ходе финансовых расследований по делам о банкротстве.
11. Причины роста объема взаимозачетных и бартерных операций в ходе финансовых расследований по делам о банкротстве.
12. Выявление наличия убыточных контрактов с рядом юридических лиц.

13. Внутренний контроль как стратегический анализ вероятности банкротства.

14. Внутригрупповая задолженность и контроль банкротства.

15. Внутреннее (корпоративное) финансирование, оформленное договором займа как притворная сделка (п. 2 ст. 170 ГК РФ).

16. Методы прогнозирования угроз банкротства (на конкретном примере рассмотреть методы прогнозирования).

17. Финансовые операции, подлежащие обязательному внутреннему контролю.

18. Критерии выявления признаков сомнительных или подозрительных сделок.

19. Добровольное раскрытие информации в сфере ПОД/ФТ.

20. Анализ соответствия бизнес-процессов и риск-менеджмента требованиям обеспечения экономической безопасности (на конкретном примере провести анализ соответствия).

21. Использование результатов финансового анализа при выявлении признаков банкротства.

22. Ответственность арбитражного управляющего в деле о несостоятельности (банкротстве).

Практические задания, кейсы (типовые)

Кейс 1. Определите, имеется ли место надлежащее или ненадлежащее исполнение временным управляющим возложенных на него обязанностей.

Федеральная налоговая служба обратилась в арбитражный суд с жалобой на ненадлежащее исполнение временным управляющим ООО «А» Лукиным В.М. возложенных на него обязанностей. Ненадлежащее исполнение Лукиным В.М. обязанностей арбитражного управляющего:

в ненадлежащем проведении анализа финансового состояния должника; в ненадлежащем проведении заключения о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства должника;

в ненадлежащем проведении заключения о наличии или отсутствии оснований для оспаривания сделок должника;

в несвоевременном принятии мер по истребованию у бывшего руководителя должника бухгалтерской и иной документации в судебном порядке.

Жалоба может быть удовлетворена только в случае, если вменяемыми неправомерными или недобросовестными или неразумными действиями (бездействием) действительно нарушены те или иные права и законные интересы подателя жалобы. Согласно пункту 1 статьи 65 АПК РФ, при рассмотрении жалоб на действия (бездействие) арбитражного управляющего бремя доказывания должно распределяться следующим образом: кредитор обязан доказать наличие совокупности двух обстоятельств: незаконного, недобросовестного или неразумного поведения арбитражного управляющего и то, что такое поведение нарушает права и законные интересы кредитора, а арбитражный управляющий обязан представить доказательства отсутствия его вины в этом поведении или обосновать соответствие его действий требованиям закона, добросовестности и разумности.

К обязанностей арбитражного управляющего относится обязанность анализировать финансовое состояние должника и результаты его финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности; выявлять признаки преднамеренного и фиктивного банкротства в порядке, установленном федеральными стандартами, и сообщать о них лицам, участвующим в деле о банкротстве, в саморегулируемую организацию, членом которой является арбитражный управляющий, собранию кредиторов и в органы, к компетенции которых относятся возбуждение дел об административных правонарушениях и рассмотрение сообщений о преступлениях.

Поскольку в распоряжении временного управляющего имелись только часть данных, провести финансовый анализ должника и подготовить заключение о наличии (отсутствии) признаков фиктивного преднамеренного

банкротства в соответствии с Правилами № 367 и Временными правилами № 855 не представлялось возможным.

Кейс 2. Определите, какие управленческие решения необходимо предпринять с целью выхода из кризисной ситуации, если имеются следующие данные:

динамический рост просроченной кредиторской задолженности;

убыточные производства;

превышение лимитов по отгрузке товаров покупателям и несоблюдение ими установленных сроков оплаты;

значительный объем средств, обездвиженных в складских запасах.

Проиллюстрируйте управленческие решения на примере.

Кейс 3. В отношении ООО «Х» было возбуждено дело о банкротстве. После введения данной процедуры наблюдения один из участников подал заявление о продаже своей доли и выходе из него. Собрание участников приняло решение о выкупе стоимости доли и выплате стоимости доли.

Временный управляющий счел действия органа управления неправомерными, и обратился в суд с требованием о признании недействительными данного решения. Также управляющий указал, что выход участников из общества в период проведения процедур банкротства невозможен.

Правомерны ли принятые собранием участников решение?

Примеры тестовых заданий

Тестовое задание 1

Дело о банкротстве возбуждается арбитражным судом, если общая денежная задолженность юридического лица:

а) превышает триста тысяч рублей;

- б) триста тысяч рублей;
- в) четыреста тысяч рублей;
- г) превышает четыреста тысяч рублей.

Тестовое задание 2

Основным критерием несостоятельности юридического лица является прекращение выплат по непреложным платежам и/или неисполнение требований по кредиторским задолженностям, длящееся:

- а) более трехмесячного периода от установленной даты исполнения;
- б) более шести месяцев от установленной даты исполнения;
- в) более семи месяцев от установленной даты исполнения;
- г) более года от установленной даты исполнения.

Тестовое задание 3

Закончите предложение. Дело о банкротстве рассматривает....

- а) третейский суд;
- б) Верховный суд РФ;
- в) арбитражный суд;
- г) суд общей юрисдикции.

Тестовое задание 4

По степени риска не возврата или несвоевременного погашения обязательства из-за просрочки оплаты называют:

- а) надёжной;
- б) безнадёжной;
- в) сомнительной задолженностью;
- г) риск не возврата.

Тестовое задание 5

В каком порядке распределяется между кредиторами конечная конкурсная масса?

- а) судебные расходы
- б) обязательные платежи в бюджет
- в) вознаграждение арбитражному управляющему
- г) коммунальные платежи, долги по заработной плате

Примерная тематика домашнего творческого задания

Командное занятие (3-4 чел.)

1. Разработка сценария и проведение деловой игры «Банкротство с целью ухода от погашения кредиторской задолженности».
2. Разработка сценария и проведение ролевой игры «Влияние убыточных контрактов на процедуры несостоятельности». Методологической основой является Письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2011 год».
3. Разработка сценария и проведение ролевой игры «Выдача руководству предприятия беспроцентных и долгосрочных ссуд».
4. Разработка сценария и проведение тематического круглого стола «Использование в хозяйственной деятельности взаимозачетных и бартерных операций».
5. Разработка сценария и проведение тематического круглого стола «Нерыночные условия сдачи имущества в аренду».

Индивидуальное задание

1. Разработать модель удовлетворения требований кредиторов по очередности на основе следующих данных (Конкурсная масса 50 000 тыс.руб.):
судебные расходы должника 2 500 тыс.руб.;

требования налоговых органов по налоговым платежам 3 000 тыс.руб.;
требования сотрудников по выплате заработной платы 25 000 тыс.руб.;
коммунальные расходы 1 800 тыс.руб.;
требования кредиторов в соответствии с условиями договоров 40 000 тыс.руб.;
расходы, связанные с выплатой конкурсному управляющему 1 500 тыс.руб.

2. Разработать критерии выявления признаков несостоятельности, и используя эти критерии провести анализ случаев преднамеренного банкротства на конкретном примере.

3. Разработать и представить проектную работу «Арбитражный управляющий на страже публичных интересов».

4. Разработать и представить проектную работу «Финансовые расследования при банкротстве».

5. Разработать и представить проектную работу «Действия налоговых органов при криминальном банкротстве».

6. Разработать и представить проектную работу «Процедуры внутреннего контроля в делах о банкротстве».

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление
рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка»,
2023 года приема, очная форма обучения

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность устанавливать признаки сомнительных операций и сделок в организации и документально фиксировать сведения о них (ПКП-3)	1. Применяет точный порядок действий при оценке соответствия операции (сделки) признакам операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, или признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки).	Знание: Способов выявления, документирования и анализа рисков отмывания доходов, поученных преступным путем и финансирования терроризма	Ситуационное задание 1. Входе банкротства выявлены факты начала строительства без проектно-сметной документации; замена дорогостоящих материалов на дешевые. Определите риски ОД/ФТ.
		Умение: Разрабатывать, совершенствовать, выбирать наиболее эффективные методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента	Ситуационное задание 2. В процедуре банкротства установлено оформление фактически исполненных строительных работ по повышенным расценкам (в зимний период, в темное время суток, с использованием ручного труда). Выберите методику выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента.
	2. Устанавливает дополнительные признаки необычных операций (сделок), а также параметров их проведения.	Знание: Теоретических основ мониторинга, анализа и контроля рисков клиента и риска и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ	Ситуационное задание 3. Одним из способов мониторинга анализа преднамеренного банкротства может являться факт несоответствия суммарного количества активов, используемых в бизнес-процессе и находящихся на балансе организации. Определите риски ОД/ФТ.
		Умение: Реализовать мероприятия по мониторингу, анализу и контролю рисков клиента и риска и риска использования продукта/услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ	Ситуационное задание 4. При анализе условий проведения сделок установлены невыгодные для должника сроки и (или) способы оплаты. Определите риски ОД/ФТ.
	3. Анализирует	Знание:	Ситуационное задание 5.

	финансово-экономическую информацию и подготавливает отчетные материалы о выявлении в организации операций (сделок), в том числе подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ.	Основ формирования матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля	Определите риски для следующей ситуации. Списание денежных средств и имущественных ценностей в предвидении банкротства на покупку ценных бумаг, которые не имеют признанной рыночной котировки.
		Умение: Создавать матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля	Ситуационное задание 6. Определите слабые стороны программы внутреннего контроля. Имеет место неоправданное увеличение расходов компании за счет ремонта жилья и транспортных средств руководителей предприятия, оплаты путевок и туров данных лиц

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Условия возникновения риска банкротства.
2. Причины появления риска банкротства.
3. Мировое соглашение как основа управления процессом банкротства.
4. Уголовная ответственность за нарушения законодательства о несостоятельности (банкротства).
5. Роль процедуры наблюдения в решении кризисных ситуаций.
6. Роль финансового рычага в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта.
7. Конкурсное производство и удовлетворение требований кредиторов.
8. Сущность и содержание системы внутреннего контроля.
9. Сущность риск-ориентированной системы оценки рисков банкротства.
10. Значение показателей неплатежеспособности.
11. Преимущества и недостатки российской двухфакторной модели банкротства.

12. Этапы построения системы мониторинга финансовой деятельности.

13. Роль системы мониторинга противодействия незаконным действиям злоумышленников в компьютерных сетях.

14. Понятие отмывания незаконных доходов.

15. Внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) и финансированию терроризма (ПОД/ФТ).

16. Оценка существующих рисков, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем.

17. Роль добровольного раскрытия информации в сфере ПОД/ФТ.

18. Основные критерии выявления признаков сомнительных или подозрительных сделок.

19. Основные понятия безопасности бизнеса.

20. Роль мониторинга угроз, возникающих вследствие неправомерной деятельности партнеров и сотрудников организации.

21. Роль мониторинга взаимодействия с правоохранительными органами и другими государственными структурами.

22. Роль дью-джиленса в системе мониторинга обеспечения безопасности.

23. Роль и значение корпоративной разведки, и предупреждение нарушений безопасности бизнеса.

24. Понятие информационной безопасности и ее составляющие.

25. Нормативное регулирование электронного документооборота.

26. Криптографические методы защиты информации.

27. Оценка рисков, приводящих к правонарушениям в отношении информации, являющейся банковской, государственной или коммерческой тайной, в том числе персональных сведений.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые документы:

1. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ.
2. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online>.
3. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 года № 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».
4. Постановление Правительства РФ от 29 мая 2004 года № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства».
5. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 года № 855 «Об утверждении временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства».
6. Приказ Минпромэнерго №57, Минэкономразвития №134 от 25 апреля 2007 года «Об утверждении методических рекомендаций по составлению плана (программы) финансового оздоровления».
7. Приказ Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 № 104 (ред. от 13.12.2011) «Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций».

Основная литература:

1. Биткина, И. К., Экономическая безопасность финансового рынка : учебное пособие / И. К. Биткина. — Москва : Русайнс, 2023. — 154 с. — ISBN 978-5-466-01889-9. — URL: <https://book.ru/book/947413> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

2. Гуреева, М. А., Экономическая безопасность. : учебник / М. А. Гуреева. — Москва : КноРус, 2023. — 311 с. — ISBN 978-5-406-11273-1. — URL: <https://book.ru/book/948864> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Внешнеэкономическая бизнес-разведка в обеспечении национальной безопасности : учебное пособие / В. В. Безпалов, С. А. Лочан, Д. В. Федюнин [и др.]. — Москва : КноРус, 2024. — 313 с. — ISBN 978-5-466-04171-2. — URL: <https://book.ru/book/951456> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

2. Кузнецова, Е. И., Повышение экономической безопасности государства в условиях санкций : монография / Е. И. Кузнецова. — Москва : Русайнс, 2023. — 204 с. — ISBN 978-5-466-03282-6. — URL: <https://book.ru/book/950174> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://cbr.ru/> - официальный сайт Центрального банка Российской Федерации

2. <http://minfin.ru/> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

3. <http://www.rbc.ru/> - официальный сайт Информационного агентства «РосБизнесКонсалтинг» (РБК)

4. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

5. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

6. Электронно-библиотечная система Znanium [http: //www.znanium.com](http://www.znanium.com)

7. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
<https://www.biblio-online.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Финансовые расследования в делах о банкротстве» необходимо начинать с предварительного ознакомления с рабочей программой по дисциплине. Прежде всего, необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами, сформулированными в данной дисциплине, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям

Изучение дисциплины «Финансовые расследования в делах о банкротстве» требует систематического и последовательного накопления знаний, поэтому, пропуски отдельных тем нарушают последовательность восприятия содержания последующих тем дисциплины, что не позволяет глубоко усвоить предмет. Объективно – контроль за систематической работой студентов всегда находится в центре внимания преподавателя, ведущего данную дисциплину.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции необходимо приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал непосредственно на лекции будет дополнен и прокомментирован преподавателем, отмечены наиболее проблемные вопросы, требующие дополнительного внимания и разъяснения;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть конспект предыдущей лекции, поскольку изучение последующих тем дисциплины «Финансовые расследования в делах о банкротстве» опирается на знания, полученные по ранее рассмотренным темам. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основной литературе по данной дисциплине или непосредственно к нормативным документам и методическим рекомендациям, которые указываются лектором по изучаемой теме. Если изучение изложенного материала самостоятельно вызывает затруднения, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Нельзя оставлять «белых пятен» в освоении отдельных тем дисциплины.

Рекомендации по подготовке к семинарским, практическим занятиям

Целью семинарских занятий является усвоение студентами теоретических основ изучаемой дисциплины, на практических занятиях – получение профессиональных навыков по оценке динамики показателей и факторов влияния на результаты деятельности организации, методов оценки и анализа инвестиционной деятельности организации.

В этой связи студентам необходимо:

- при подготовке к очередному семинарскому занятию по лекциям, монографиям и литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия, обратив особое внимание на дискуссионные, проблемные вопросы;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать наряду с лекциями и рекомендованной литературой, методическими инструкциями, определяющими последовательность проведения анализа, применения методов анализа и оценки финансовых показателей и рисков инвестиций;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении кейсов, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на практических занятиях доводить каждый кейс и пример до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

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

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Финансовые расследования в делах о банкротстве е» включает в себя выполнение следующих видов заданий: изучение методологии и методики анализа деятельности организаций; подготовку домашних заданий в виде решений задач и тестов, подготовку докладов по проблемным и дискуссионным вопросам, решение кейсов и ситуаций, способствующих приобретению

практических навыков по проведению анализа для принятия управленческих решений.

Перечисленные задания ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. В рабочей программе дисциплины по каждой теме названы виды заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Студентам следует руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД; выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы; использовать учебно-методические рекомендации и документы Финансового университета, а именно, положений о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании, утвержденные приказом (Приказ № 1597/о от 29.08.2018 г. «Об утверждении Регламента формирования и оформления документов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в Финансовом университете»), положения о расчетно-аналитической работе, утвержденного приказом (Приказ № 1597/о от 29.08.2018 г. «Об утверждении Регламента формирования и оформления документов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в Финансовом университете») - (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» – «Приказы Финуниверситета»); при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по выполнению домашнего творческого задания

Методические рекомендации по выполнению домашнего творческого задания предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка». Они окажут помощь обучающимся в выполнении контрольной работы по дисциплине «Финансовые расследования в делах о банкротстве». В них излагаются цель и задачи выполнения контрольной работы, рассматриваются этапы ее выполнения (от выбора направления/темы до защиты), даются рекомендации по выбору направления/темы контрольной работы, составлению его плана, подбору и изучению необходимой литературы. Методические рекомендации помогут обеспечить единство требований, предъявляемых к содержанию, оформлению и качеству работ в целом.

Домашнее творческое задание по дисциплине «Финансовые расследования в делах о банкротстве» выполняется в форме мини-проекта.

Проект - последовательность спланированных, обоснованных взаимосвязанных мероприятий, направленных на создание уникального продукта, услуг или результата за строго определенный период времени. Результаты, полученные в ходе реализации проекта, могут быть использованы в практической деятельности.

Работа в форме мини-проекта является формой контроля и оценки знаний магистрантов, которая способствует развитию навыков самостоятельной работы студентов в команде, углубленному изучению студентами соответствующего материала и развивает способности к научному мышлению и творчеству.

Работа в форме мини-проекта должна быть представлена в виде завершеного исследования информационного или прикладного характера.

Требования к содержанию и структуре проекта:

Титульный лист

Содержание

Введение

Основная часть

Заключение

Список использованных источников информации Приложение

При написании работы целесообразно придерживаться следующего содержания каждой из её частей.

Содержание

Содержание состоит из перечня разделов, глав, подразделов и/или параграфов работы и включает: введение, наименование всех разделов и подразделов, заключение, список использованных источников информации и наименование приложений, для каждого из которых указываются номер страниц, с которых начинаются эти элементы работы.

Весь текст работы пишется в обезличенной форме. Такие местоимения, как: я, мы, ты, вы не употребляются в работе. Общий объем работы должен составлять 12-25 страниц.

Введение

Во введении обосновывается актуальность выбранного направления/темы мини-проекта, четко определяется цель и формируются конкретные основные задачи, отражается степень изученности в литературе исследуемых вопросов, указываются объект и предмет исследования. Перечисляются использованные основные материалы, приемы и методы исследования, в том числе экономико -математические методы, дается краткая характеристика работы. По объему введение в работе не превышает 1 -2 страницы.

Основная часть

Основная часть работы включает 1 -2 главы, подразделяемые на параграфы, последовательно и логично раскрывающие содержание исследования. Объём 8 - 16 страниц. Основная часть отражает теоретическое обоснование и состояние изучаемой проблемы. Вопросы теории излагают во

взаимосвязи и для обоснования дальнейшего исследования проблемы в практической части работы.

Практическая часть носит аналитический и прикладной характер. В них излагается фактическое состояние изучаемой проблемы.

Заключение

В заключении обобщаются теоретические и практические выводы и предложения, которые были соответственно сделаны и внесены в результате проведенного исследования. Они должны быть краткими и четкими, дающими полное представление о содержании, значимости, обоснованности и эффективности разработок. Объем 1-2 страницы. Заключение содержит выводы, конкретные предложения и рекомендации по исследуемым вопросам.

Выводы являются конкретизацией основных положений работы. Здесь не следует помещать новые положения или развивать не вытекающие из содержания работы идеи.

Выводы представляют собой результат теоретического осмысления и практической оценки исследуемой проблемы. Выводы и предложения оформляются в виде тезисов - кратко сформулированных и пронумерованных положений без развернутой аргументации или кратко изложенных, но с достаточным их обоснованием.

Работа по выполнению мини-проекта осуществляется под руководством преподавателя.

Оформление работы осуществляется в соответствии с ГОСТ 2.105-95. Рекомендуемый объем текста 12 - 25 страниц; Формат - А 4, шрифт -Times New Roman, размер шрифта - 14, междустрочный интервал - 1,5.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус ESET Endpoint Security и др.

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»
<http://www.skrin.ru/> и др.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

В случае, если указанные средства не используются, в данной строке делается соответствующая отметка.

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

Аудитории для проведения лекций, семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования.

Помещения укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Обучающимся и научно-педагогическим работникам обеспечен доступ (удаленный доступ), в том числе в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных (в том числе международным реферативным базам данных научных изданий) и информационным справочным системам, состав которых определяется в рабочих программах дисциплин (модулей).