

**Частное образовательное учреждение высшего образования
"Ростовский институт защиты предпринимателя"**

(г. Ростов-на-Дону)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Паршина А.А.

**Судебная финансовая экспертиза
рабочая программа дисциплины (модуля)**

Учебный план	38.03.01_ОФО_2023_ФБ.plx 38.03.01 Экономика профиль: Финансовая безопасность, анализ и мониторинг		
Квалификация	бакалавр		
Форма обучения	очная		
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ		
Часов по учебному плану	108		Виды контроля в семестрах:
в том числе:			зачеты 8
аудиторные занятия	36		
самостоятельная работа	71,9		
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	0,1		

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	уп	рп	уп	рп
Неделя	10 4/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	18	18	18	18
Практические	18	18	18	18
Иная контактная работа	0,1	0,1	0,1	0,1
Итого ауд.	36	36	36	36
Контактная работа	36,1	36,1	36,1	36,1
Сам. работа	71,9	71,9	71,9	71,9
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):
к.э.н., Доцент, Оленева С.В.

Рецензент(ы):
д.э.н., Епифанова Т.В.

Рабочая программа дисциплины
Судебная финансовая экспертиза

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 Экономика
профиль: Финансовая безопасность, анализ и мониторинг
утвержденного учёным советом вуза от 29.06.2023 протокол № 35.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры
Экономика и таможенное дело

Протокол от 31.05.2023 г. № 10

Зав. Кафедрой д.э.н., профессор Денисова И.П.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	формирование у будущих специалистов теоретических знаний, профессиональной компетентности и практических навыков по методологии и организации судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном расследовании, в суде при выявлении противоправных действий и операций хозяйствующего субъекта, выявлении размера причиненного ущерба.
-----	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:		Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Управленческий анализ финансово-хозяйственной деятельности	
2.1.2	Управленческий учет в системе экономической безопасности	
2.1.3	Финансовое право	
2.1.4	Налоги и налоговые риски	
2.1.5	Практикум по финансовому и управленческому учету	
2.1.6	Финансовая отчетность	
2.1.7	Финансовый учет	
2.1.8	Микроэкономика	
2.1.9	Экономическая теория	
2.1.10	Основы бухгалтерского учета	
2.1.11	Первичный финансовый мониторинг и противодействие финансированию терроризма	
2.1.12	Страховое дело	
2.1.13	Управление эффективностью бизнеса	
2.1.14	Основы аудита	
2.1.15	Технологическая (проектно-технологическая) практика	
2.1.16	Учет и мониторинг субъектов малого бизнеса	
2.1.17	Общий и инновационный менеджмент	
2.1.18	Основы финансовой безопасности компании	
2.1.19	Экономическая безопасность	
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ**В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:**

3.1 Знать
основные экономические приемы и методы обработки информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, системы сбора, обработки и подготовки учетной информации; нормативно-правовые основы организации и проведения бухгалтерских, планово-экономических, судебно-бухгалтерских экспертиз, определения круга вопросов, которые могут ставиться перед экспертами.
3.2 Уметь
исследовать учетную информацию по отдельным разделам учета; использовать основы экономических знаний при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы; на основе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ решать конкретные ситуации в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
3.3 Владеть
Навыками осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой)
ПК-1: Способен осуществлять деятельность по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
ПК-1.2: Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Частично знает как осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
В большинстве случаев знает как осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Свободно и уверенно знает как осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Частично умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
В большинстве случаев умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Свободно и уверенно умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Частично владеет и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
В большинстве случаев владеет и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Свободно и уверенно владеет и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза						
1.1	Тема 1.Концептуальные основы судебной экспертизы /Тема/	8	0				
1.2	/Лек/	8	1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.3	/Пр/	8	1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.4	/Ср/	8	9	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.5	Тема 2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы /Тема/	8	0				
1.6	/Лек/	8	1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.7	/Пр/	8	1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.8	/Ср/	8	9	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.9	Тема 3. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке /Тема/	8	0				

1.10	/Лек/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.11	/Пр/	8	1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.12	/Ср/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.13	Тема 4. Экспертное исследование расчетных операций /Тема/	8	0				
1.14	/Лек/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.15	/Пр/	8	1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.16	/Ср/	8	7,5	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.17	Тема 5. Экспертное исследование операций с материально- производственными запасами /Тема/	8	0				
1.18	/Лек/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.19	/Пр/	8	1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.20	/Ср/	8	7,5	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.21	Тема 6. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами /Тема/	8	0				

1.22	/Лек/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.23	/Пр/	8	1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.24	/Ср/	8	8	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.25	Тема 7. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате /Тема/	8	0				
1.26	/Лек/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.27	/Пр/	8	8	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.28	/Ср/	8	7,5	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.29	Тема 8. Экспертное исследование товарных операций в торговле и в общественном питании. /Тема/	8	0				
1.30	/Лек/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.31	/Пр/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.32	/Ср/	8	10,9	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.33	Тема 9. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли /Тема/	8	0				

1.34	/Лек/	8	4	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.35	/Пр/	8	2	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.36	/Ср/	8	10,5	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		
1.37	/ИКР/	8	0,1	ПК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7		

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

1. История возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
3. Правовая природа судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Понятие предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Классификация объектов судебно-бухгалтерской экспертизы по процессуальной форме.
8. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Специальные приемы, применяемые при проведении экспертизы.
11. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм использования специальных познаний в уголовном судопроизводстве: а) от ревизии; б) от аудита.
12. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности.
13. Статус экспертных учреждений.
14. Основные признаки, вызывающие необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
16. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
18. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
19. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
20. Экспертное исследование и его содержание.
21. Характеристика расчетно-аналитических методических приемов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Понятие документальных методических приемов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Порядок установления материального и интеллектуального подлога в документах.
25. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.
26. Характеристика приемов документального исследования.
27. Подготовка и направление материалов на техническое исследование документов.
28. Способы и признаки подделки документов.
29. Характеристика метода встречной проверки.
30. Преступный оборот документов. Подложные документы.
31. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
32. Способы совершения преступлений в сфере кредитно-денежных отношений.
33. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.
34. Экспертное исследование расчетных операций.
35. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций с товарно-материальными ценностями.
36. Экспертное исследование подлогов.
37. Сущность и виды материальной ответственности.

38. Источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций с ТМЦ.
39. Методические приемы экспертного исследования операций с ТМЦ.
40. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.
41. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций по учету труда и его оплаты.
42. Объекты экспертизы труда и его оплаты.
43. Экспертное исследование операций по определению и использованию прибыли.
44. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
45. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом.
46. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником.
47. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.
48. Мнение сведущего лица в кассационной и надзорной инстанциях.
49. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.
50. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности

5.2. Темы письменных работ

Тема 1. Концептуальные основы судебной экспертизы.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.
2. Задачи и объекты судебной экспертизы.
3. Классификация судебных экспертиз. Понятия, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Бухгалтерские и аналитические процедуры.
7. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.
3. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.
4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Правовые основы организации бухгалтерского учета.
5. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.

Тема 2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Стадии судебно-бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе.
2. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
3. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.
4. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Порядок планирования, назначения, производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и в суде.
6. Принципы экспертного исследования. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера.
7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы. Процедуры проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Подготовка и направление материалов на техническое исследование документов.
9. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
10. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.
2. Мнение сведущего лица в кассационной и надзорной инстанциях.
3. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.
4. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности. Использование заключения эксперта-бухгалтера.
5. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба.
6. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
7. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 3. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
3. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Порядок проведения экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе.
2. Порядок проведения экспертного исследования операций с денежными средствами на расчетном и прочих счетах.

Тема 4. Экспертное исследование расчетных операций.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
2. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.
3. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.
4. Экспертное исследование расчетов с учредителями.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Определение объемов экспертизы расчетных операций.
2. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
3. Экспертное исследование расчетов по претензиям.

Тема 5. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
2. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
3. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования операций с отдельными видами материально-производственных запасов.
2. Особенности экспертного исследования операций с материалами повторного использования

Тема 6. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Объекты экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
2. Источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Методические приемы обобщения экспертизы с основными средствами и нематериальными активами.
4. Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования операций с отдельными видами основных средств
2. Особенности экспертного исследования операций с основными средствами требующими монтажа.

Тема 7. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате.
2. Объекты экспертного исследования операций по труду и заработной плате.
3. Источники информации экспертного исследования операций по труду и заработной плате.
4. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
5. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
6. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования операций по разным формам и системам оплаты труда.
2. Особенности экспертного исследования операций кадрового учета.

Тема 8. Экспертное исследование товарных операций в торговле и в общественном питании.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы торговых операций.
2. Объекты экспертного исследования торговых операций.
3. Источники информации экспертного исследования торговых операций.
4. Методические приемы экспертного исследования торговых операций.
5. Порядок списания товарных потерь в организациях торговли и общественного питания.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования в оптовой и розничной торговле.
2. Особенности экспертного исследования предприятий общественного питания.

Тема 9. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций по учету производства, реализации и себестоимости продукции.
2. Объекты экспертизы операций по производству.
3. Источники информации экспертного исследования.
4. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
5. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
6. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли в различных отраслях.
2. Особенности экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли на предприятиях малого бизнеса.

Тесты:

Тест 1. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:

- а) Использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.
- б) Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.
- в) Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

Тест 2. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- а) выплаты заработной платы;
- б) деятельность должностных лиц по быстрому и полному раскрытию преступлений;
- в) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;
- г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

Тест 3. Что такое недоброкачественный документ?

- а) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказанную силу;
- б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказанную силу;
- в) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
- г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

Тест 4. Что относится к бухгалтерским документам?

- а) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;
- б) учетные регистры;
- в) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
- г) всё вышеперечисленное.

Тест 5. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:

- а) Содержания документов и нормативно-правовых актов.
- б) Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.
- в) Содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.
- г) Все ответы правильные.

Тесты:

Тест 1. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

- а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

Тест 2. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

- а) встречная проверка, взаимный контроль;
- б) формальная проверка;
- в) хронологический анализ;
- г) сравнительный анализ.

Тест 3. Исследовательская часть заключения эксперта:

- а) содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения
- б) содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

Тест 4. Где в балансе представлена информация о готовой продукции?

- а). в активе III раздел «Оборотные активы»;
- б) в активе II раздел «Оборотные активы»;
- в) в пассиве II раздел «Оборотные активы».

Тесты:

Тест 1. При каких обстоятельствах не исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если эксперт:

- а) частное лицо;
- б) некомпетентен;
- в) участвует в качестве специалиста;
- г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

Тест 2. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

- а) заключением;
- б) постановлением;
- в) описью;
- г) актом;
- д) сличительной ведомостью.

Тест 3. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

Тест 4. Бухгалтер внес исправление в номер и дату расходного кассового ордера. Как следует классифицировать данное обстоятельство:

- а) внесение исправлений в кассовые документы не допускается;
- б) нарушение отсутствует, только если данное исправление согласовано с участниками хозяйственных операций, что подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документ, с указанием даты внесения исправлений;
- в) нарушение отсутствует в связи с малозначительностью исправленных реквизитов.

Тест 5. В рабочий план счетов организации включаются:

- а) синтетические счета, используемые организацией;
- б) субсчета, открываемые к синтетическим счетам, исходя из особенностей деятельности организации;
- в) полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов.

Тесты:

Тест 1. Инвентаризация имущества может дать следующие результаты:

- а) совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
- б) превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием

этого имущества.

- в) превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.
- г) все ответы правильные.

Тест 2. Недостача имущества – это:

- а) совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
- б) превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
- в) превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату;

Тест 3. С целью сокрытия недостачи остатки по учету искусственно:

- а) увеличиваются.
- б) уменьшаются.
- в) одновременно увеличиваются и уменьшаются.

Тест 4. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии:

- а) менеджера,
- б) материально ответственных лиц,
- в) представителя вышестоящей организации,
- г) санитарного врача.

Тесты:

Тест 1. Инвентаризация это:

- а) проверка имеющегося имущества,
- б) оценка всего имущества, имеющегося в организации,
- в) проверка наличия имущества с целью выявления хищений,
- г) контроль, за сохранностью собственности организации, обеспечивающей достоверность фактических данных

Тест 2. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляется:

- а) инвентаризационная опись,
- б) расчетно-платежная ведомость,
- в) кассовый отчет,
- г) товарный отчет.

Тест 3. Контрольное сличение остатков товара позволяет выявить:

- а) недостачу товара;
- б) излишки товар;
- в) пересортицу;
- г) все ответы верны.

Тесты :

Тест 1. Суммы излишков материалов, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) Д-т 10 «Материалы» К-т 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т 10 «Материалы» К-т 91 «Прочие доходы и расхода»;
- в) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 10 «Материалы»;
- г) Дт 91 «Прочие доходы и расхода» Кт 10«Материалы».

Тест 2. Излишки, выявленные при инвентаризации, подлежат:

- а) списанию;
- б) продаже;
- в) передаче в уставный капитал организации;
- г) принятию к учёту.

Тест 3. Недостача материальных ценностей, выявленных инвентаризацией, отражается на счетах:

- а) 10, 01, 04, 43;
- б) 94;
- в) 73.

Тесты:

Тест 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза по вопросам соблюдения налогового законодательства может проводиться в случаях:

- а) при проведении экспертного исследования по поручению правоохранительных органов;

- б) при проведении экспертизы по поручению налоговых органов;
- в) все ответы верны.

Тест 2. Методика проведения экспертного исследования соблюдения налогового законодательства:

- а) не меняется в зависимости от того, какой орган назначил экономическую экспертизу;
- б) может меняться в зависимости от того, какой орган назначил экономическую экспертизу;
- в) всегда меняется в зависимости от того, какой орган назначил экономическую экспертизу;

Тест 3. Налоговая экспертиза как процесс состоит из нескольких этапов:

- а) предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта; оформление и представление результатов проведения налоговой экспертизы.
- б) проверка и подтверждение (неподтверждение) правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды; оформление и представление результатов проведения налоговой экспертизы.
- в) предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта; проверка и подтверждение (неподтверждение) правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды; оформление и представление результатов проведения налоговой экспертизы.

Тесты:

Тест 1. Определение объектов налогообложения на основе достоверных исходных данных означает что:

- а) налоги должны исчисляться исходя из нормативных показателей продажи, прибыли, доходов, расходов и затрат организации.
- б) налоги должны исчисляться исходя из фактических показателей продажи, прибыли, доходов, расходов и затрат организации.
- в) налоги должны исчисляться исходя из плановых показателей продажи, прибыли, доходов, расходов и затрат организации.

Тест 2. Для целей проведения экспертизы под налоговым учетом понимается:

- а) только обособленный, автономно организованный налоговый учет на основе налоговых регистров;
- б) бухгалтерский финансовый и управленческий учет, который содержит данные, влияющие на формирование налоговых обязательств организации.
- в) весь учет, в том числе бухгалтерский, который содержит данные, влияющие на формирование налоговых обязательств организации.

Тест 3. Эксперт несет ответственность за правильность и полноту отражения данных в заключении о выявленных им искажениях и правонарушениях налогового законодательства в соответствии с нормами:

- а) уголовного права;
- б) гражданского законодательства;
- в) налогового законодательства.

Тесты:

Тест 1. Какие налоговые режимы разрешено использовать предприятиям малого бизнеса:

- а) общую систему налогообложения;
- б) только специальные налоговые режимы;
- в) как общую систему налогообложения так и специальные налоговые режимы;

Тест 2. Правильность начисления и уплаты каких налогов, в первую очередь, проверяет эксперт, если предприятие применяет общую систему налогообложения:

- а) НДС, налог на имущество организаций, НДС;
- б) Налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций;
- в) Налог на прибыль, НДС, страховые взносы.

Тесты:

Тест 1. Какие основные формы бухгалтерской отчетности подлежат экспертизе, в первую очередь, при проверке предприятий малого бизнеса:

1. Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;
2. Бухгалтерский баланс, Отчет о движении капитала;
3. Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств.

Тест 2. Какую основную форму бухгалтерской отчетности использует эксперт при проверке денежных потоков организации:

1. Форма №1;
2. Форма №2;
3. Форма №3;
4. Форма №4;

Тест 3. Какую основную форму бухгалтерской отчетности использует эксперт при проверке финансового результата организации:

1. Форма №1;
2. Форма №2;
3. Форма №3;
4. Форма №4;

Тесты:

Тест 1. Имущественные требования организации к контрагентам, которые своевременно не оплатили товары, выполненные работы являются:

- а) кредиторской задолженностью;
- б) дебиторской задолженностью;
- в) могут быть как кредиторской так и дебиторской задолженностью.

Тест 2. При проведении экспертизы основных средств устанавливается

- а) правильность формирования первоначальной стоимости объекта;
- б) правомерность применения способов начисления амортизации;
- в) корректность определения срока полезного использования.
- г) все ответы верны.

Тест 3. Имеет ли право организация сама решать, какие статьи включаются в состав производственных расходов?

- а) да, организация своей учетной политикой определяет состав расходов, в том числе и производственных, кроме тех по которым есть прямой запрет в налоговом и/или бухгалтерском законодательстве.
- б) нет, организации должны руководствоваться ПБУ 10/99 и отраслевыми методическими указаниями по формированию себестоимости.
- в) да, организация сама определяет состав производственных расходов и относит к ним любые затраты.

Тесты:

Тест 1. Методы документальной проверки позволяют выявить:

- а) противоречия в содержании отдельного документа;
- б) противоречия между содержанием нескольких взаимосвязанных документов;
- в) отклонение от обычного порядка движения ценностей
- г) все ответы верны

Тест 2. Расчетно-аналитические методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы включают:

- а) экономический анализ, аналитические расчеты, статистические расчеты, и экономико-математические методы;
- б) аналитические расчеты, статистические расчеты;
- в) экономический анализ, аналитические расчеты.

Тест 3. Употребление в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы правовых терминов, таких как «подлежало», «ущерб», «нарушен», «незаконно»?

- а) допускаются, так как используются в правоприменительной практике работы судебно- следственных органов;
- б) не допускаются, так как не используются в правоприменительной практике работы судебно- следственных органов

5.3. Фонд оценочных средств

- 1) оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:
 - устный и письменный опрос,
 - собеседование,
 - реферативное задание,
 - тестовое задание
- 2) оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме: контрольных вопросов и заданий для зачета, экзамена.
- 2) оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме: контрольных вопросов и заданий для зачета, экзамена.

5.4. Перечень видов оценочных средств

- зачеты;
- решение практических ситуаций;
- тестирование;
- доклады;
- рефераты.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)					
6.1. Рекомендуемая литература					
6.1.1. Основная литература					
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год		
Л1.1		Расследование налоговых преступлений: учебник	Москва: Юнити, 2020		
6.1.2. Дополнительная литература					
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год		
Л2.1	Майлис Н. П.	Введение в судебную экспертизу: учебное пособие	Москва: Юнити, 2015		
Л2.2	Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кузякин Ю. П., Парушина Н. В., Бородин В. А., и др., Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2015		
Л2.3	Колесникова Е. Н., Эриашвили Н. Д.	Судебная бухгалтерия: учебное пособие	Москва: Юнити, 2020		
6.1.3. Методические разработки					
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год		
Л3.1	Кеворкова Ж. А., Бахолдина И. В.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум	Москва: Юнити, 2015		
Л3.2	Нелезина Е. П.	Судебная экономическая экспертиза: практикум	Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2015		
6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы					
Э1	Статистические материалы Госкомстата, размещенные на официальном сайте				
Э2	Статистические материалы по Ростовской области, размещенные на официальном сайте Администрации Ростовской области				
Э3	Министерство финансов РФ				
Э4	официальный сайт Минэкономразвития РФ				
Э5	официальный сайт Федеральной службы государственной статистики				
Э6	официальный сайт Правительства Ростовской области				
Э7	Центр «Налоги и бухгалтерское дело»				
6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем					
6.3.2.1	2. Информационная справочная система «Гарант»				
6.3.2.2	1. Справочная Правовая Система КонсультантПлюс				
7. МТО (оборудование и технические средства обучения)					
№	Назначение	Оборудование	ПО	Адрес	Вид
23 а	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 14 шт., стул – 26 шт., доска – 1 шт.		344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	
43	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 18 шт., стул – 36 шт., доска – 1 шт., компьютер – 1 шт.,	Операционная система Microsoft Windows 10 home Приложение Офис2016 Антивирус Nod 5 academic	344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	

	индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Лаборатория по бухгалтерскому учету и аудиту	проектор – 1 шт.	Интернет фильтр UserGade Ситема тестирования MyTestx.1c Предприятие 1С 8.3 Бухгалтерия 1С 8.3 Документооборот 1С 8.3 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений. 1С 8.3		
46\2	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации,	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 15 шт., стул – 30 шт., доска – 1 шт.,		344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические/семинарские) и самостоятельной работы студентов. Практические/семинарские занятия дисциплины могут проводиться в различных формах с целью оценки достижения компетенций.

Подготовка к лекции студентами заключается в следующем:

- повторить материал предыдущей лекции, прочитав его повторно;
- ознакомиться с темой предстоящей лекции (в рабочей программе учебной дисциплины);
- ознакомиться с учебными материалами по данной теме в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины или с электронными материалами, предложенными лектором;
- записать возможные вопросы, которые можно будет задать лектору.

Подготовка к практическим (семинарским) занятиям:

- внимательно прочитать материал лекций, относящихся и к данному занятию, ознакомиться с учебными материалами, включая электронные в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины;
- подготовить развернутые ответы на вопросы, предложенные для обсуждения;
- выполнить задания, если они предусмотрены в письменной форме;
- понять, что осталось неясными и постараться получить на них ответ заранее;
- готовиться к практическим/семинарским занятиям можно как индивидуально, так и в составе малой группы;
- рабочую программу учебной дисциплины необходимо использовать в качестве основного ориентира в организации обучения;

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем и тематикой письменных работ, а также методическими рекомендациями по их выполнению;
- перечнем вопросов (вопросов к зачету).