

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 23.09.2021 г.

АДАптированная программа специалитета

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса
для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и
обучающихся инвалидов**

Б1.В.07 Судебная экономическая экспертиза

(код и наименование дисциплины)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2022 г.

Волгоград, 2021 г.

Автор-составитель:

Кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита В.В. Яковенко

(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой

Учета, анализа и аудита, кандидат экономических наук, доцент В.В. Яковенко

(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

РПД Б1.В.07 Судебная экономическая экспертиза одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита. Протокол от 31 августа 2021 года № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
1.1. Осваиваемые компетенции	4
1.2. Результаты обучения	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	5
3.Содержание и структура дисциплины	5
3.1. Структура дисциплины	5
3.2. Содержание дисциплины	Ошибка! Закладка не определена.
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	8
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации	9
4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	10
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине.....	13
5.1. Методы проведения экзамена.....	13
5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации	13
6. Методические материалы по освоению дисциплины	19
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	23
7.1. Основная литература	23
7.2. Дополнительная литература	23
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация	23
7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.	24
7.5. Иные источники	Ошибка! Закладка не определена.
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	24

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина Б1.В.07 Судебная экономическая экспертиза обеспечивает овладение следующими компетенциями

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК _{о2} ОС-5	Способность организовать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации	ПК _{о2} ОС-5.2	Способен организовывать систему внутреннего контроля на предприятии.
ПК _{с2} ОС-3.	Способность анализировать финансовые операции (сделки) при проведении финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации	ПК _{с2} ОС-3.3	Способен проводить экспертизу для анализа финансовых операций (сделок) при проведении финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации

1.2. Результаты обучения

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с	ПК _{о2} ОС-5.2, ПК _{с2} ОС-3.3	на уровне знаний: - знает основы проведения экономических экспертиз

		на уровне умений: - владеет комплексом систематизированных знаний о проведении экономических экспертиз
		На уровне навыков: - демонстрирует навыки и умения по квалифицированному применению знаний о проведении экономических экспертиз в сфере обеспечения экономической безопасности

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.07 Судебная экономическая экспертиза относится к блоку дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 7 семестре, по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 5 курсе, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 108 часов (3 ЗЕТ).

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 54 часа (лекций – 20 часов, практических занятий – 32 часа, консультация – 2 часа) и на самостоятельную работу обучающихся – 18 часов.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 12 часов (лекций - 4 часов, практических занятий – 6 часов, консультация – 2 часа), на самостоятельную работу обучающихся – 87 часов, на контроль – 9 часов.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области экономической теории и экономической безопасности, налогам и налогообложению, экономике организации (предприятия), а также на приобретенные ранее умения и навыки по математике. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для организации финансового менеджмента, принятия решений в области страхования, рынка ценных бумаг, инвестиций, диагностики финансовой безопасности экономических субъектов, организации финансового контроля в бюджетной сфере.

Учебная дисциплина Б1.В.07 Судебная экономическая экспертиза реализуется после изучения дисциплин Б1.О.10 Экономическая теория, Б1.О.12 Экономическая безопасность, Б1.О.14 Теория вероятностей и математическая статистика, Б1.О.17 Экономика организации (предприятия); Б1.О.16 Бухгалтерский учет, Б1.О.18 Экономический анализ. Одновременно с изучением дисциплин Б1.О.25 Контроль и ревизия, Б1.В.ДВ.06.01 Налоговое планирование и прогнозирование на предприятии.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.	Форма
-------	------------------------------	---------------------------------	-------

		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР О	текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ*	КСР		
Тема 1	Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования	8	2	4			О, Т, Д	
Тема 2	Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история	8	2	4		2	О, Т, Д	
Тема 3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	8	2	4		2	О, Т, Д	
Тема 4	Назначение и производство судебной экспертизы	8	2	4		2	О, Т, Д	
Тема 5	Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки	8	2	4		2	О, Т, Д, КР	
Тема 6	Класс и роды судебно-экономической экспертизы	6	2	2		2	Т, О, Д	
Тема 7	Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов	4	2	2		2	Т, О, Д	
Тема 8	Предмет и метод бухгалтерской экспертизы	6	2	2		2	Т, О, Д	
Тема 9	Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы	4	2	2		2	Т, О, Д	
Тема 10	Объект экспертного исследования	10	2	4		2	КР, О, Д	
Промежуточная аттестация		36			2		Экз	
Всего:		108	20	32	2	18	36	

Примечание:

* формы заданий текущего контроля успеваемости: контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол) и виды учебных заданий: эссе (Э), реферат (Р), доклад (Д)

** формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз), зачет (З), зачет с оценкой (ЗО).

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.					СР О	Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л, ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ*	КСР		
Тема 1	Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования	9	1				6	О, Т, Д
Тема 2	Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история	9	1				6	О, Т, Д
Тема 3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	9	1				10	О, Т, Д
Тема 4	Назначение и производство судебной экспертизы	9	1				10	О, Т, Д
Тема 5	Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки	9		1			10	О, Т, Д, КР
Тема 6	Класс и роды судебно-экономической экспертизы	9		1			6	Т, О, Д
Тема 7	Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов	9		1			6	Т, О, Д
Тема 8	Предмет и метод бухгалтерской экспертизы	9		1			6	Т, О, Д
Тема 9	Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы	9		1			16	Т, О, Д
Тема 10	Объект экспертного исследования	16		1			11	КР, О, Д
Консультация		2						
Промежуточная аттестация								
Всего:		108	4	6			87	

Примечание:

** формы заданий текущего контроля успеваемости: контрольные работы (КР), опрос (О), тестирование (Т), кейс (К), ситуационная задача (СЗ) и виды учебных заданий: эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д)*

*** формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз), зачет (З), зачет с оценкой (ЗО).*

3.2 Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования.

Системно-структурная характеристика знаний. Понятие специальных знаний. Формы использования специальных знаний.

Тема 2. Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история.

Понятие, предмет, задачи, объекты судебной экспертизы. Методология судебной экспертизы. История становления и развития судебной экспертизы.

Тема 3. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность.

Понятие «личность» и ее структура. Личность судебного эксперта. Деятельность. Экспертная деятельность. Судебно-экспертная деятельность и ее виды. Процессуальный статус судебного эксперта и его компетенция.

Тема 4. Назначение и производство судебной экспертизы.

Назначение судебной экспертизы. Производство судебной экспертизы.

Тема 5. Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.

Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.

Тема 6. Класс и роды судебно-экономической экспертизы.

Сущность, цель и задачи экономической экспертизы. Экономическая экспертиза как наука. Экономическая экспертиза в деятельности экономических субъектов.

Тема 7. Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза. Судебная финансово-экономическая экспертиза. Судебно-товароведческая экспертиза. Судебная инженерно-экономическая экспертиза. Судебная планово-экономическая экспертиза.

Тема 8. Предмет и метод бухгалтерской экспертизы.

Предмет бухгалтерской экспертизы. Метод бухгалтерской экспертизы.

Тема 9. Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы.

Содержание методики бухгалтерской экспертизы. Стадии бухгалтерской экспертизы.

Тема 10. Объект экспертного исследования.

Понятие и сущность объекта экспертного исследования. Классификация объектов бухгалтерской экспертизы. Проблемные вопросы, возникающие в ходе назначения и производства судебной бухгалтерской экспертизы у суда, следователя (дознателя), эксперта, сторон, третьих лиц.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

В ходе реализации дисциплины Б1.В.07 Судебная экономическая экспертиза используются следующие **методы текущего контроля успеваемости обучающихся**:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования	Устный опрос, тестирование
Тема 2	Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история	Устный опрос, диспут
Тема 3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	Устный опрос, диспут
Тема 4	Назначение и производство судебной экспертизы	Устный опрос, диспут
Тема 5	Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки	Устный опрос, решение кейса, тестирование
Тема 6	Класс и роды судебно-экономической экспертизы	Устный опрос, контрольная работа
Тема 7	Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов	Устный опрос, решение ситуационной задачи, тестирование
Тема 8	Предмет и метод бухгалтерской экспертизы	Устный опрос, тестирование
Тема 9	Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы	Устный опрос, решение кейса, тестирование

Тема 10	Объект экспертного исследования	
---------	---------------------------------	--

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования.

Типовые вопросы для опроса:

1. Системно-структурная характеристика знаний.
2. Понятие специальных знаний.
3. Формы использования специальных знаний.

Тема 2. Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история.

Типовые вопросы для опроса:

1. Понятие, предмет, задачи, объекты судебной экспертизы.
2. Методология судебной экспертизы.
3. История становления и развития судебной экспертизы.

Тема 3. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность.

Типовые вопросы для опроса:

1. Понятие «личность» и ее структура.
2. Личность судебного эксперта. Деятельность. Экспертная деятельность.
3. Судебно-экспертная деятельность и ее виды.

Тема 4. Назначение и производство судебной экспертизы.

Типовые вопросы для опроса:

1. Назначение судебной экспертизы.
2. Производство судебной экспертизы.

Тема 5. Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки.

Типовые вопросы для опроса:

1. Заключение эксперта и его оценка.
2. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта.
3. Экспертные ошибки.

Тема 6. Класс и роды судебно-экономической экспертизы.

Типовые вопросы для опроса:

1. Сущность, цель и задачи экономической экспертизы.
2. Экономическая экспертиза как наука.
3. Экономическая экспертиза в деятельности экономических субъектов.

Тема 7. Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов.

Типовые вопросы для опроса:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
2. Судебная финансово-экономическая экспертиза.
3. Судебно-товароведческая экспертиза.
4. Судебная инженерно-экономическая экспертиза. Судебная планово-экономическая экспертиза.

Тема 8. Предмет и метод бухгалтерской экспертизы.

Типовые вопросы для опроса:

- 1 Предмет бухгалтерской экспертизы
- 2 Метод бухгалтерской экспертизы.

Тема 9. Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы.

Примерная тематика докладов:

- 1.Содержание методики бухгалтерской экспертизы.
- 2Стадии бухгалтерской экспертизы.

Тема 10. Объект экспертного исследования.

Примерная тематика докладов:

- 1.Понятие и сущность объекта экспертного исследования.
2. Классификация объектов бухгалтерской экспертизы.
- 3Проблемные вопросы, возникающие в ходе назначения и производства судебной бухгалтерской экспертизы у суда, следователя (дознателя), эксперта, сторон, третьих лиц.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области финансов
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области финансов
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области финансов

менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области финансов
-----------	---

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\% ,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Проверка кейса

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке кейса во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке кейса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

При оценивании результатов решения кейса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.

Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\% ,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;

В – количество верно решенных задач;

О – общее количество задач.

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Методы проведения экзамена

Экзамен проводится с применением следующих методов: метод устного опроса по вопросам из перечня примерных вопросов из п.5.2.

При необходимости предусматривается увеличение времени на подготовку к промежуточной аттестации. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный / ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКo2 OC-5.2 Способен организовывать систему внутреннего контроля на предприятии.	на уровне знаний: - знает основы проведения экономических экспертиз	– объясняет сущность экономических экспертиз
ПКc2 OC-3.3 Способен проводить экспертизу для анализа финансовых операций (сделок) при проведении финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации	на уровне умений: - владеет комплексом систематизированных знаний о проведении экономических экспертиз	– определяет тип, вид инструментальной экспертизы в зависимости от поставленных задач
	На уровне навыков: - демонстрирует навыки и умения по квалифицированному применению знаний о проведении экономических экспертиз в сфере обеспечения экономической безопасности	– проводит экспертизу с учетом вводных параметров, формирует экспертное заключение

Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

1. Понятие о бухгалтерском учете, его предмете и методе.
2. Особенности изучения учетных процессов в дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза».
3. Классификация бухгалтерских документов. Использование знаний о классификации в практике выявления преступлений.

4. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения.
5. Роль следователя в обеспечении эффективности проведения инвентаризаций, организуемых по его инициативе.
6. Документальное оформление результатов инвентаризации.
7. Способы искажения результатов инвентаризации и меры, направленные на их предупреждение.
8. Классификация методов документальной проверки.
9. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.
10. Встречная проверка и метод взаимного контроля.
11. Сущность методов исследования учетных документов и практика их использования в деятельности оперативного сотрудника.
12. Методы фактической проверки данных бухгалтерского учета и комплексный анализ сомнительных операций.
13. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета; понятие, структура, виды изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.
14. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь.
15. Позитивная роль аналитического учета и его возможные недостатки.
16. Бухгалтерская информация при выявлении признаков хищений основных средств.
17. Бухгалтерский учет нематериальных активов. Учетные несоответствия как признаки злоупотреблений.
18. Бухгалтерский учет производственных запасов. Признаки преступлений в бухгалтерской информации.
19. Учет издержек производства и выпуска готовой продукции.
20. Методика выявления признаков преступления при производстве продукции.
21. Учет операций по реализации готовой продукции.
22. Использование записей по учету и реализации продукции при выявлении преступлений.
23. Учет финансовых результатов.
24. Учет использования прибыли, некоторые признаки уклонения от уплаты налога на прибыль.
25. Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями. Использование данных учета расчетов с учредителями при раскрытии некоторых способов мошенничества и легализации имущества.
26. Правила ведения кассовых операций.
27. Нарушения правил ведения кассовых операций как условия, могущие способствовать возникновению преступлений.
28. Взаимный контроль документов при установлении фактов неоприходования денежных средств в кассе предприятия.
29. Документы, служащие основанием для начисления и выдачи заработной платы. Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете.
30. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами.
31. Методика обнаружения признаков подлога в документах, подтверждающих использование подотчетных сумм.
32. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в учете.
33. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и фиктивная кредиторская задолженность как признак преступной деятельности.
34. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей.

35. Особенности учета посреднических операций. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений.
36. Особенности учета операций с взаимозависимыми лицами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.
37. Особенности учета операций по договорам доверительного управления и простого товарищества. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.
38. Особенности учета расчетов по бартерным операциям. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.
39. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Использование его данных при раскрытии некоторых способов мошенничества.
40. Использование учетной информации при раскрытии отдельных преступлений в сфере экономической деятельности.
41. Особенности первичного учета в растениеводстве. Бухгалтерские документы при выявлении преступлений в сельском хозяйстве.
42. Особенности первичного и аналитического учета в животноводстве.
43. Отражение признаков преступной деятельности в бухгалтерских документах.
44. Особенности плана счетов в торгово-коммерческих структурах.
45. Аналитический учет товаров на оптовых и розничных предприятиях торговли, практика его использования при выявлении и доказывании преступлений.
46. Преступления, связанные с использованием счета 42. Торговые наценки, методика их выявления по документам и записям в бухгалтерском учете.
47. Восстановление количественного учета как метод документальной проверки при выявлении преступлений на предприятиях оптовой торговли.
48. Контрольное сличение остатков как метод документальной проверки при выявлении и раскрытии преступлений. Ситуации, предопределяющие эффективность его применения.
49. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии незаконного использования средств бюджетов и государственных внебюджетных фондов.
50. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности при раскрытии уклонения от уплаты налогов.
51. Особенности плана счетов кредитных учреждений.
52. Выявление фактов неоприходования денежных средств, полученных с расчетных и валютных счетов.
53. Выявление хищений, маскируемых подменой экземпляров банковских выписок и платежных поручений.
54. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте.
55. Бухгалтерская информация при выявлении и раскрытии контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей.
56. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля (понятие и виды).
57. Возможные недостатки в планировании и проведении документальных ревизий, могущие влиять на своевременное выявление преступлений.
58. Основные этапы проведения документальных ревизий и порядок оформления их результатов.
59. Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе оперативного сотрудника-исследователя.
60. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемых по их инициативе.
61. Понятие о судебно-бухгалтерской экспертизе и ее отличия от документальной ревизии, организуемой по инициативе следователя.

62. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
63. Предмет и метод судебной бухгалтерии.
64. Понятие хозяйственного учета, его значение, структура, составные части.
65. Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета, его защитные функции.
66. Баланс, изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
67. Счета бухгалтерского учета.
68. Способ двойной записи.
69. Бухгалтерские документы, понятие, классификация.
70. Инвентаризация. Понятие, сроки проведения.
71. Стадии проведения инвентаризации, оформление результатов инвентаризации.
72. Приемы исследования данных бухгалтерского учета и их значение для раскрытия хищений собственности (всех форм).
73. Метод встречной проверки, метод взаимного контроля.
74. Исследование документов, отображающих движение однородных ценностей.
75. Метод фактического контроля, комплексного анализа сомнительных документов
76. Организация учетного процесса.
77. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете.
78. Использование записей синтетического и аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений.
79. Аналитический учет основных средств.
80. Аналитический учет материалов.
81. Исследование кассовых операций.
82. Исследование банковских операций.
83. Исследование операций по заработной плате.
84. Способы выявления хищений по кассовым документам.
85. Особенности выявления хищений по банковским операциям.
86. Учет наличия, поступления и износа основных средств.
87. Учет нематериальных активов.
88. Учет производственных запасов.
89. Исследование операций по производству продукции.
90. Учет готовой продукции и исследование операций по учету готовой продукции.
91. Исследование операций по реализации готовой продукции с промышленных предприятий.
92. Правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ.
93. Учет поступления основных средств.
94. Исследование товарных операций на предприятиях розничной торговли.
95. Исследование операций на предприятиях оптовой торговли.
96. Исследование операций на предприятиях общественного питания.
97. Исследование операций в кладовых (складах, столовых).
98. Исследование операций по производству блюд в столовых.
99. Исследование операций по реализации готовых блюд через кассу в обеденном зале.
100. Исследование операций по реализации готовых изделий через буфеты и лотки.
101. Исследование учетных документов в бюджетных организациях.
102. Особенности учета расходов в бюджетных организациях.
103. Финансовый контроль в РФ.
104. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.
105. Виды документальных ревизий.
106. Документальная ревизия по требованию правоохранительных органов.

107. Оценка актов документальной ревизии по требованию правоохранительных органов.
108. Органы, осуществляющие финансовый контроль.
109. Различия между ревизией, проводимой вышестоящей организацией, и ревизией, проводимой по требованию правоохранительных органов.
110. Основания назначения ревизий правоохранительными органами.
111. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
112. Задачи и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
113. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
114. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизий финансово-хозяйственной деятельности.
115. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы.
116. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
117. Заключение эксперта-бухгалтера.
118. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
119. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
120. Случаи назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
121. Документальная ревизия (понятия, виды).
122. Документальное оформление ревизии. Оценка акта ревизии.
123. Фактический контроль (цели и задачи).
124. Способы исследования отдельного документа.
125. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
126. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в России.
127. Основные приемы исследования учетно-бухгалтерских документов при выявлении правонарушений в сфере экономики.
128. Бухгалтерская экспертиза внеоборотных активов хозяйствующего субъекта.
129. Приемы исследования отдельного бухгалтерского документа.
130. Особенности назначения экспертизы по налоговым и правонарушениям.
131. Приемы исследования учетно-бухгалтерских документов, отражающих однородные факты хозяйственной деятельности.
132. Методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
133. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
134. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии (этапы) ее проведения.
135. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
136. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного следствия.
137. Приемы и способы судебно-бухгалтерской экспертизы и их применение в экспертном исследовании.
138. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
139. Расчетно-аналитические методические приемы в исследовании судебно-бухгалтерской экспертизы
140. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
141. Документальные методические приемы и их применение в судебно-бухгалтерской экспертизе.
142. Правовая классификация документов.
143. Бухгалтерская экспертиза финансовых результатов.
144. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, ревизией и налоговой проверкой.
145. Методика экспертного исследования как инструмент бухгалтерской экспертизы.

146. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
147. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
148. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.
149. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
150. Применение экспертом-бухгалтером частной методики при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
151. Назначение и порядок производства исследований по судебно-бухгалтерской экспертизе.
152. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
153. Определение достаточности сведений, относящихся к судебно-бухгалтерской экспертизе, имеющихся в материалах дела.
154. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом.
155. Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее цели и задачи.
156. Вопросы, поставленные следователем, судом эксперту-бухгалтеру и требования, предъявляемые к их содержанию.
157. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.
158. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
159. Бухгалтерская экспертиза текущих расчетов и обязательств хозяйствующего субъекта.
160. Требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера.

Шкала оценивания

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «Отлично» / «Хорошо»/ «Удовлетворительно»/ «Неудовлетворительно». Критериями оценивания на зачете с оценкой является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

Для дисциплин, формой промежуточной аттестации которых является зачет с оценкой, приняты следующие соответствия:

- 90-100% - «отлично» (5);
- 75-89% - «хорошо» (4);
- 60-74% - «удовлетворительно» (3);
- менее 60% - «неудовлетворительно» (2).

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности

	сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении 1.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости). Требования к оформлению рефератов: шрифт – 14, поля – по 2 см, интервал – 1, объем – не менее 10 стр.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента, умения решать практические задачи. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с вопросами для устного опроса,
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;

- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.В.07 Судебная экономическая экспертиза выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1	2	3	4	5
Тема 1	Понятие и сущность специальных знаний, формы их использования	Сущность специальных знаний	О	О
Тема 2	Понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты, методология и история	История судебной экспертизы	О	О
Тема 3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	Судебно-экспертная организация	О	Р
Тема 4	Назначение и производство судебной экспертизы	Требования к проведению судебной экспертизы	О	О
Тема 5	Заключение эксперта и его оценка. Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта. Экспертные ошибки	Экспертные ошибки	О	О
Тема 6	Класс и роды судебно-экономической экспертизы	Подходы к классификации судебных экспертиз	О, 3	О,3
Тема 7	Экономическая природа, сущность, содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности экономических субъектов	Внутренняя бухгалтерская экспертиза	О	Р

Тема 8	Предмет и метод бухгалтерской экспертизы	История развития судебной бухгалтерии	О	О
Тема 9	Методика экспертного исследования как составляющая бухгалтерской экспертизы	Подходы к анализу финансовой отчетности	О	Р
Тема 10	Объект экспертного исследования	Классификация объектов судебной экспертизы	О	Р

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников.**

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

– Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.

– При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.

– При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.

– Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.

– При конспектировании нужно стремиться *выразить мысль автора своими словами*, это помогает более глубокому усвоению текста.

– В рамках работы над первоисточником важен умелый *отбор цитат*. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

Рекомендации для подготовки к экзамену

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

7.1. Основная литература

1. Прорвич, В. А. Введение в судебно-экономическую экспертизу : учеб. пособие / В.А. Прорвич. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 251 с. - ISBN 978-5-16-107392-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1010179>

2. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 166 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1844338. - ISBN 978-5-16-017335-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1844338>

7.2. Дополнительная литература

Попаденко, Е. В. Судебная статистика : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Попаденко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 206 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12040-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491593>

7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (с посл. поправками)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с посл. изм.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с посл. изм.)

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с посл. изм.)
5. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с посл. изм.)
6. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с посл. изм.)
7. Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (с посл. изм.)
8. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с посл. изм.)
9. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с посл. изм.)
10. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1-ФЗ «О банках и банковской деятельности» (с посл. изм.)
11. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с посл. изм.)

7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. <http://base.garant.ru/> - справочно-поисковая система «Гарант»
2. <http://www.consultant.ru/> - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
3. <http://www.asv.org.ru/> - официальный сайт Агентства по страхованию вкладов
4. <http://arb.ru/> - официальный сайт Ассоциации российских банков
5. <http://www.rg.ru/> - официальный сайт издания «Российская газета»
6. <http://www.eg-online.ru/> - официальный сайт издательства «Экономика и жизнь»
7. <http://www.iep.ru/ru.html> - официальный сайт Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара
8. <http://www.ksp34.ru/> - официальный сайт Контрольно-счетной палаты Волгоградской области
9. <http://volgafin.volganet.ru/> - официальный сайт Комитета по финансам Волгоградской области
10. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
11. <http://www.pfrf.ru/> - официальный сайт Пенсионного фонда РФ
12. <http://www.kremlin.ru/> - официальный сайт Президента РФ
13. <http://www.ach.gov.ru/> - официальный сайт Счетной Палаты РФ
14. <http://www.cbr.ru/> - официальный сайт Центрального банка РФ

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

Обеспечивается возможность беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, при отсутствии лифтов аудитория располагается на первом этаже, наличие специальных кресел и других приспособлений).

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов с разными видами ограничений здоровья:

- с нарушениями зрения:

Принтер Брайля braille embosser everest-dv4

Электронный ручной видеувелечитель САНЭД

- с нарушениями слуха:

средства беспроводной передачи звука (FM-системы);

акустический усилитель и колонки;

тифлофлешплееры, радиоклассы.

- с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

передвижные, регулируемые эргономические парты с источником питания для индивидуальных технических средств;

компьютерная техника со специальным программным обеспечением;

альтернативные устройства ввода информации;

других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

Доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося инвалида или обучающегося с ограниченными возможностями здоровья обеспечен предоставлением ему не менее чем одного учебного, методического печатного и/или электронного издания по адаптационной дисциплине (включая электронные базы периодических изданий), в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для обучающихся с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;
- в печатной форме шрифтом Брайля.

Для обучающихся с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Содержание адаптационной дисциплины размещено на сайте информационно-коммуникационной сети Интернет: Ссылка: <http://vlgr.ranepa.ru/sveden/education/> ...

Информационные средства обучения, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся:

электронные учебники, учебные фильмы по тематике дисциплины, презентации, интерактивные учебные и наглядные пособия, технические средства предъявления информации (мультимедийный комплекс) и контроля знаний (тестовые системы).

ЭБС «Айбукс», Информационно-правовые базы данных («Консультант Плюс», «Гарант»).

Мультимедийный комплекс в лекционной аудитории.

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 15.09.2022 г.

АДАптированная программа специалитета

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

**Фонды оценочных средств промежуточной
аттестации по дисциплине**

Б1.В.07 Судебная экономическая экспертиза

(код и наименование дисциплины)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2023 г.

Волгоград, 2022 г.

1. Вопросы к зачету (экзамену)

Вопросы к экзамену по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

1. Понятие о бухгалтерском учете, его предмете и методе.
2. Особенности изучения учетных процессов в дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза».
3. Классификация бухгалтерских документов. Использование знаний о классификации в практике выявления преступлений.
4. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения.
5. Роль следователя в обеспечении эффективности проведения инвентаризаций, организуемых по его инициативе.
6. Документальное оформление результатов инвентаризации.
7. Способы искажения результатов инвентаризации и меры, направленные на их предупреждение.
8. Классификация методов документальной проверки.
9. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.
10. Встречная проверка и метод взаимного контроля.
11. Сущность методов исследования учетных документов и практика их использования в деятельности оперативного сотрудника.
12. Методы фактической проверки данных бухгалтерского учета и комплексный анализ сомнительных операций.
13. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета; понятие, структура, виды изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.
14. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь.
15. Позитивная роль аналитического учета и его возможные недостатки.
16. Бухгалтерская информация при выявлении признаков хищений основных средств.
17. Бухгалтерский учет нематериальных активов. Учетные несоответствия как признаки злоупотреблений.
18. Бухгалтерский учет производственных запасов. Признаки преступлений в бухгалтерской информации.
19. Учет издержек производства и выпуска готовой продукции.
20. Методика выявления признаков преступления при производстве продукции.
21. Учет операций по реализации готовой продукции.
22. Использование записей по учету и реализации продукции при выявлении преступлений.
23. Учет финансовых результатов.
24. Учет использования прибыли, некоторые признаки уклонения от уплаты налога на прибыль.
25. Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями. Использование данных учета расчетов с учредителями при раскрытии некоторых способов мошенничества и легализации имущества.
26. Правила ведения кассовых операций.
27. Нарушения правил ведения кассовых операций как условия, могущие способствовать возникновению преступлений.
28. Взаимный контроль документов при установлении фактов неоприходования денежных средств в кассе предприятия.
29. Документы, служащие основанием для начисления и выдачи заработной платы. Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете.
30. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами.

31. Методика обнаружения признаков подлога в документах, подтверждающих использование подотчетных сумм.
32. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в учете.
33. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и фиктивная кредиторская задолженность как признак преступной деятельности.
34. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей.
35. Особенности учета посреднических операций. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений.
36. Особенности учета операций с взаимозависимыми лицами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.
37. Особенности учета операций по договорам доверительного управления и простого товарищества. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.
38. Особенности учета расчетов по бартерным операциям. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.
39. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Использование его данных при раскрытии некоторых способов мошенничества.
40. Использование учетной информации при раскрытии отдельных преступлений в сфере экономической деятельности.
41. Особенности первичного учета в растениеводстве. Бухгалтерские документы при выявлении преступлений в сельском хозяйстве.
42. Особенности первичного и аналитического учета в животноводстве.
43. Отражение признаков преступной деятельности в бухгалтерских документах.
44. Особенности плана счетов в торгово-коммерческих структурах.
45. Аналитический учет товаров на оптовых и розничных предприятиях торговли, практика его использования при выявлении и доказывании преступлений.
46. Преступления, связанные с использованием счета 42. Торговые наценки, методика их выявления по документам и записям в бухгалтерском учете.
47. Восстановление количественного учета как метод документальной проверки при выявлении преступлений на предприятиях оптовой торговли.
48. Контрольное сличение остатков как метод документальной проверки при выявлении и раскрытии преступлений. Ситуации, предопределяющие эффективность его применения.
49. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии незаконного использования средств бюджетов и государственных внебюджетных фондов.
50. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности при раскрытии уклонения от уплаты налогов.
51. Особенности плана счетов кредитных учреждений.
52. Выявление фактов неоприходования денежных средств, полученных с расчетных и валютных счетов.
53. Выявление хищений, маскируемых подменой экземпляров банковских выписок и платежных поручений.
54. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте.
55. Бухгалтерская информация при выявлении и раскрытии контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей.
56. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля (понятие и виды).
57. Возможные недостатки в планировании и проведении документальных ревизий, могущие влиять на своевременное выявление преступлений.

58. Основные этапы проведения документальных ревизий и порядок оформления их результатов.
59. Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе оперативного сотрудника-исследователя.
60. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемых по их инициативе.
61. Понятие о судебно-бухгалтерской экспертизе и ее отличия от документальной ревизии, организуемой по инициативе следователя.
62. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
63. Предмет и метод судебной бухгалтерии.
64. Понятие хозяйственного учета, его значение, структура, составные части.
65. Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета, его защитные функции.
66. Баланс, изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
67. Счета бухгалтерского учета.
68. Способ двойной записи.
69. Бухгалтерские документы, понятие, классификация.
70. Инвентаризация. Понятие, сроки проведения.
71. Стадии проведения инвентаризации, оформление результатов инвентаризации.
72. Приемы исследования данных бухгалтерского учета и их значение для раскрытия хищений собственности (всех форм).
73. Метод встречной проверки, метод взаимного контроля.
74. Исследование документов, отображающих движение однородных ценностей.
75. Метод фактического контроля, комплексного анализа сомнительных документов
76. Организация учетного процесса.
77. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете.
78. Использование записей синтетического и аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений.
79. Аналитический учет основных средств.
80. Аналитический учет материалов.
81. Исследование кассовых операций.
82. Исследование банковских операций.
83. Исследование операций по заработной плате.
84. Способы выявления хищений по кассовым документам.
85. Особенности выявления хищений по банковским операциям.
86. Учет наличия, поступления и износа основных средств.
87. Учет нематериальных активов.
88. Учет производственных запасов.
89. Исследование операций по производству продукции.
90. Учет готовой продукции и исследование операций по учету готовой продукции.
91. Исследование операций по реализации готовой продукции с промышленных предприятий.
92. Правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ.
93. Учет поступления основных средств.
94. Исследование товарных операций на предприятиях розничной торговли.
95. Исследование операций на предприятиях оптовой торговли.
96. Исследование операций на предприятиях общественного питания.
97. Исследование операций в кладовых (складах, столовых).
98. Исследование операций по производству блюд в столовых.
99. Исследование операций по реализации готовых блюд через кассу в обеденном зале.

100. Исследование операций по реализации готовых изделий через буфеты и лотки.
101. Исследование учетных документов в бюджетных организациях.
102. Особенности учета расходов в бюджетных организациях.
103. Финансовый контроль в РФ.
104. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.
105. Виды документальных ревизий.
106. Документальная ревизия по требованию правоохранительных органов.
107. Оценка актов документальной ревизии по требованию правоохранительных органов.
108. Органы, осуществляющие финансовый контроль.
109. Различия между ревизией, проводимой вышестоящей организацией, и ревизией, проводимой по требованию правоохранительных органов.
110. Основания назначения ревизий правоохранительными органами.
111. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
112. Задачи и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
113. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
114. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизий финансово-хозяйственной деятельности.
115. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы.
116. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
117. Заключение эксперта-бухгалтера.
118. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
119. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
120. Случаи назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
121. Документальная ревизия (понятия, виды).
122. Документальное оформление ревизии. Оценка акта ревизии.
123. Фактический контроль (цели и задачи).
124. Способы исследования отдельного документа.
125. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
126. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в России.
127. Основные приемы исследования учетно-бухгалтерских документов при выявлении правонарушений в сфере экономики.
128. Бухгалтерская экспертиза внеоборотных активов хозяйствующего субъекта.
129. Приемы исследования отдельного бухгалтерского документа.
130. Особенности назначения экспертизы по налоговым и правонарушениям.
131. Приемы исследования учетно-бухгалтерских документов, отражающих однородные факты хозяйственной деятельности.
132. Методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
133. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
134. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии (этапы) ее проведения.
135. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
136. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного следствия.
137. Приемы и способы судебно-бухгалтерской экспертизы и их применение в экспертном исследовании.
138. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
139. Расчетно-аналитические методические приемы в исследовании судебно-бухгалтерской экспертизы
140. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

141. Документальные методические приемы и их применение в судебно-бухгалтерской экспертизе.
142. Правовая классификация документов.
143. Бухгалтерская экспертиза финансовых результатов.
144. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, ревизией и налоговой проверкой.
145. Методика экспертного исследования как инструмент бухгалтерской экспертизы.
146. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
147. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
148. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.
149. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
150. Применение экспертом-бухгалтером частной методики при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
151. Назначение и порядок производства исследований по судебно-бухгалтерской экспертизе.
152. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
153. Определение достаточности сведений, относящихся к судебно-бухгалтерской экспертизе, имеющих в материалах дела.
154. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом.
155. Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее цели и задачи.
156. Вопросы, поставленные следователем, судом эксперту-бухгалтеру и требования, предъявляемые к их содержанию.
157. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.
158. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
159. Бухгалтерская экспертиза текущих расчетов и обязательств хозяйствующего субъекта.
160. Требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера.

2. Тестовые материалы

Вопросы теста при проведении зачета

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:
 - а) экспертиза продовольственных товаров
 - *б) планово-финансовая;
 - в) автороведческая;
 - *г) бухгалтерская;
 - д) компьютерно-технические.
2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:
 - *а) экспертизы данных управленческого учета;
 - *б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
 - в) экспертизы управленческих решений.
3. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:
 - *а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
 - б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);

*в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

4. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;

*б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;

*в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

5. Эксперт имеет право:

а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

Поможет написать работу на аналогичную тему

*б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;

в) давать заведомо ложное заключение;

*г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

6. Общими объектами исследования эксперта являются:

*а) первичные и сводные бухгалтерские документы;

б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;

*в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);

г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

7. Бухгалтерский документ это:

а) любой материальный носитель данных об объектах учета;

б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;

в) нет понятия «бухгалтерский» документ;

*г) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

8. Документ можно квалифицировать по признакам:

а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;

б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;

в) на распорядительные и оправдательные;

*г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

9. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

а) частное лицо;

*б) некомпетентен;

*в) участвует в качестве специалиста;

*г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

10. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;

б) органы государственной налоговой службы;

*в) все указанные органы.

11. Когда проводится повторная документальная ревизия?

а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;

- б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
- *в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

12. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

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

13. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?

- *а) да;
- б) нет.

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

- *а) незамедлительно;
- б) в течение 1 дня;
- в) в течение 5 дней;
- г) в течение 1 месяца.

15. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?

- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- *б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

16. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

- *а) да;
- б) нет;
- в) только в случаях, если это указано в задании.

17. Что может являться основанием отвода эксперта по делу?

- а) обнаружение его некомпетентности;
- б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
- *в) все перечисленные случаи;
- г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

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

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

19. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

- *а) да;
- б) нет.

20. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый ознакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?

*а) да;

б) нет;

в) по усмотрению органов предварительного расследования.

21. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?

а) да;

*б) нет.

22. Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?

*а) да;

б) нет.

23. Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия?

а) да, по своему усмотрению;

*б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;

в) нет.

24. 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.

25. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?

*а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;

б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

3. Открытые задания

3.1. Теоретические задания с открытыми вопросами

Системно-структурная характеристика знаний.

Понятие специальных знаний.

Формы использования специальных знаний.

Понятие, предмет, задачи, объекты судебной экспертизы.

Методология судебной экспертизы.

История становления и развития судебной экспертизы.

Понятие «личность» и ее структура.

Личность судебного эксперта. Деятельность. Экспертная деятельность.

Судебно-экспертная деятельность и ее виды.

Назначение судебной экспертизы.

Производство судебной экспертизы.

Заключение эксперта и его оценка.
Допрос эксперта. Тактические, психологические и нравственные аспекты взаимодействия следователя и эксперта.
Экспертные ошибки.
Сущность, цель и задачи экономической экспертизы.
Экономическая экспертиза как наука.
Экономическая экспертиза в деятельности экономических субъектов.
Содержание методики бухгалтерской экспертизы.
стадии бухгалтерской экспертизы.
Предмет бухгалтерской экспертизы
Метод бухгалтерской экспертизы.
Судебно-бухгалтерская экспертиза.
Судебная финансово-экономическая экспертиза.
Судебно-товароведческая экспертиза.
Судебная инженерно-экономическая экспертиза. Судебная планово-экономическая экспертиза.

3.2 Практические задания (задачи)

Задача 1. В апреле на общем собрании участников ООО принято решение об увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью на 150 000 руб. за счет внесения участниками дополнительных вкладов. Денежные средства в счет оплаты дополнительных вкладов поступили в кассу организации в том же месяце. Составлены следующие бухгалтерские записи: Д 80 К 75 – 150 000 руб.; Д 50 К 80 – 150 000 руб. Проверить в учете операции по увеличению уставного капитала.

Задача 2 . Организация зарегистрирована 2 февраля. Одним из учредителей является физическое лицо – иностранец. Учредительными документами предусмотрено, что его вклад составляет 2 000 евро. Свою задолженность он погасил 10 апреля.

Курс евро на даты: 1) регистрации учредительных документов 85, 40 руб/€;

2) на 28 февраля – 85, 70 руб/€;

3) 31 марта – 85, 90 руб/€;

4) поступления денежных средств на валютный счет 86,20 руб/€.

Составлены следующие бухгалтерские записи: Д 75 К 80 – 170 800 руб.; Д 52 К 75 – 228 600 руб. Проверить в учете операции по уставному капиталу

Задача 3. При образовании ООО «Репка» был объявлен уставный капитал в размере 1 500 000 руб. Уставный капитал разделен между учредителями на две доли. ПАО «Дедка» имеет долю в сумме 730 000 руб. Согласно учредительным документам общество внесло в уставный капитал: автомобиль – 244 000 руб., кирпич – 65 000 руб., облигации – 140 000 руб. и оставшуюся сумму – денежными средствами в безналичной форме. АО «Бабка» имеет долю в раз- 21 мере 770 000 руб. Согласно учредительным документам оно внесло в уставный капитал: пиломатериалы на сумму 185 000 руб., банковские векселя – 240 000 руб. и оставшуюся сумму – наличными денежными средствами.

Организацией составлены следующие бухгалтерские записи: Д 75 К 80 – 1 500 000 руб.; Д 51 К 75 – 730 000 руб.; Д 10 К 75 – 770 000 руб. Выявить ошибки, определить показатели финансовой отчетности, на которые влияют данные ошибки.

Задача 4. ООО «Пыль грузинских дорог» обратилось к аудитору за консультацией по выбору в учетной политике варианта учета материалов в целях снижения себестоимости. При знакомстве с деятельностью организации и бухгалтерской отчетностью аудитором установлено, что ООО «Пыль грузинских дорог» производит и

фасует чай. Организация с устойчивым темпом роста объема продаж, высокорентабельная.

По данным аналитического учета продукции в декабре: 1) остаток на начало месяца составил 320 кг по средней покупной цене 225 руб. на сумму 72 000 руб.; 2) поступило от поставщиков: 01 декабря – 560 кг по цене 240 руб. за кг на сумму 134 400 руб.; 19 декабря – 825 кг по цене 270 руб. за кг на сумму 222 750 руб.; 22 декабря – 760 кг по цене 290 руб. за кг на сумму 220 400 руб.; 27 декабря – 610 кг по цене 315 руб. за кг на сумму 192 150 руб.; 3) отпущено в основное производство: 02 декабря – 140 кг; 15 декабря – 290 кг; 20 декабря – 360 кг; 25 декабря – 410 кг; 28 декабря – 320 кг.

Рассчитать методами средней себестоимости и ФИФО отпуск материалов в основное производство и обосновать наиболее оптимальный вариант списания материалов в целях снижения себестоимости

Задача 5. Деревообрабатывающий станок, первоначальной стоимостью 200 000 руб. передан безвозмездно другой организации. Сумма начисленной амортизации к моменту передачи составила 60 000 руб. Рыночная цена на дату передачи – 160 000 руб. В следующем периоде организация безвозмездно получила оборудование и ввела его в эксплуатацию. Его рыночная цена – 110 000 руб.

В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 01 К 01 – 200 000 руб.; Д 02 К 01 – 60 000 руб.; Д 91 К 01 – 140 000 руб.; Д 99 К 91-9 – 140 000 руб.;

Д 08 К 91 – 110 000 руб.; Д 01 К 08 – 110 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета и расчетов с бюджетом.

Задача 6. ООО в январе заключило кредитный договор с банком на получение кредита в размере 600 000 руб. Кредитный договор содержит следующие условия: срок кредита – 3 месяца, сумма процентов – 17 % годовых, проценты должны уплачиваться ежемесячно. 1 февраля были перечислены денежные средства в размере 600 000 руб. в качестве предоплаты в счет предстоящей поставки материалов. Проценты начислялись и уплачивались в конце каждого месяца. По окончании срока действия договора кредит был возвращен. В бухгалтерском учете составлены следующие записи:

В январе:

Д 51 К 66 – 600 000 руб.;

Д 60 К 51 – 600 000 руб.;

Д 91-2 К 66 – 8 500 руб.;

в феврале:

Д 10 К 60 – 500 000 руб.;

Д 68 К 60 – 100 000 руб.;

Д 91-2 К 66 – 8 500 руб.;

в марте:

Д 91/2 К 66 – 8 500 руб.;

Д 66 К 51 – 625 500 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7. Производственное предприятие А заключило со строительным предприятием Б договор займа, согласно которому предприятие А передает строительные материалы собственного производства, а предприятие Б возвращает аналогичные строительные материалы. Балансовая

стоимость материалов в учете предприятия А составляет 360 000 руб. Договор займа содержит следующие условия: цена материалов – 420 000 руб., срок действия договора – 9 месяцев, сумма процентов – 12 % годовых, порядок уплаты – ежеквартально, в начале месяца, следующего за кварталом, за который уплачиваются проценты. Материалы переданы организации Б. С целью возврата займа организации Б купила материалы и

акцептовала счет предприятия С на сумму 504 000 руб., в том числе НДС 20%. Заем был возвращен.

В бухгалтерии предприятия Б были составлены следующие бухгалтерские записи: Д 10 К 66 – 420 000 руб.; Д 91-2 К 66 – 11 000 руб.; Д 19 К 66 – 2 200 руб.; Д 97 К 66 – 25 200 руб.;

Д 19 К 66 – 5 040 руб.; Д 66 К 51 – 16 040 руб. Выявить ошибки

Задача 8. Организация закупила оборудование, требующее монтажа на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС ??? рублей) и оплатило его. За доставку оборудования был оплачен счет 36 000 рублей (в том числе НДС ???рублей). Оборудование было передано в монтаж и за работу по монтажу была начислена заработная плата в сумме 15 000 рублей и страховые взносы 30,2%. После монтажа подписан акт ввода в эксплуатацию и оборудование введено в эксплуатацию.

Бухгалтер сделал следующие проводки:

Д-т 60 К-т 51 – 240 000 руб. – оплачено оборудование;

Д-т 07 к-т 60 – 240 000 руб. – учтено поступившее оборудование, требующее монтажа по покупной стоимости;

Д-т 07 К-т 60 – 36 000 руб. – приняты к оплате услуги транспортной организации по доставке оборудования, требующего монтажа;

Д-т 60 К-т 51 – 36 000 руб. оплачен счет за транспортные услуги;

Д-т 07 К-т 70 – 15 000 руб. начислена заработная плата (затраты по монтажу оборудования собственными силами);

Д-т 07 К-т 69 - 4 530 руб. начислены страховые взносы;

Д-т 01 К-т 07 - 295 530 руб. (276 000 + 15 000 + 4 530). Выявить ошибки

Задача 9. Предприятие производит два вида продукции А и Б. За ноябрь затраты на производство продукции составили:

1) прямые затраты в производстве продукции А – 468 400 руб., в производстве продукции Б – 532 900 руб. 2) общепроизводственные затраты за месяц составили: А – 85 800 руб., Б – 95 200 руб. 3) общехозяйственные затраты за месяц составили 205 900 руб.

Согласно учетной политике организация формирует полные фактические затраты на производство продукции, общепроизводственные и общехозяйственные затраты распределяются по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат.

В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 20-1 К 10, 02, 70, 69 – 468 400 руб.;

Д 20-2 К 10, 02, 70, 69 – 532 900 руб.;

Д 25-1 К 10, 02, 70, 69 – 85 800 руб.;

Д 25-2 К 10, 02, 70, 69 – 95 200 руб.;

Д 26 К 10, 02, 70, 69 – 205 900 руб.;

Д 20-1 К 25-1 – 85 800 руб.;

Д 20-2 К 25-2 – 95 200 руб.;

Д 91-2 К 26 – 205 900 руб. Выявить ошибки

Задача 10 На балансе организации имеются следующие транспортные средства и их движение за период :

1. ГАЗ 3302 с мощностью 140 лошадиных сил.
2. Toyota Camry с мощностью 149 л.с., которая была продана в 12 июне.
3. 20 июля предприятие купило chevrolet samago с мощностью двигателя 238 л.с.
4. Сумма транспортного налога по расчету бухгалтерии 62 050 руб.

Проверить правильность расчета транспортного налога за 2021 год, организация находится в Волгоградской области

Задача 11

Организация 1 октября 2020 г выдала займ сотруднику на 3 месяца под 3 % годовых. По условиям договора займа проценты за пользование заемными средствами за

первые два месяца удерживаются из заработной платы работника Сумму процентов за декабрь работник вносит в кассу организации при возврате займа 31.12.2020г. Заработная плата сотрудника 20 тыс. руб. вычетов не имеет, за три месяца сумма исчисленного НДФЛ составила 7900 руб. Определить правильность исчисления НДФЛ.

Задача 12

Компания приобрела 1 февраля 2021 г имущество для последующего монтажа в марте на сумму 1000 тыс. руб. с НДС, 26 февраля был предъявлен к вычету входной НДС в сумме 152,5 тыс. руб.

Задача 13. В отчетном периоде получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 300000 руб., отгружено продукции на сумму 400000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 1000000 руб.

Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 50000 руб. Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 50000 руб.

Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 50000 руб.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 30000 руб., верх утвержденных нормативов - 20 000 руб.

Сумма налога на прибыль к уплате в Федеральный бюджет - 108 тыс. руб, в региональный 612 тыс. руб. проверить правильность расчета сумм налога.

Задача 14. Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 750 ящиков водки «Косой» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчисленная сумма акциза, уплачиваемая в бюджет 1 280 000 руб. .

Задача 15. В марте 2021 года табачная фабрика реализовала 30 000 пачек сигарет с фильтром определенного наименования, уведомив своевременно налоговые органы. Указав на пачке сигарет максимальную розничную цену в размере 120 рублей. Организация уплатила акциз в сумме 1 545 000.

4. Ключи (ответы) к оценочным материалам

6	а	16	в	26	Г	36	А
7	а	17	а	27	Б	37	В
8	в	18	Б	28	Б	38	Б
9	в	19	б	29	А	39	В
10	б	20	в	30	Б	40	б