Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Среднерусский институт управления - филиал
ФАКУЛЬТЕТ «ГОСУДАРСТВЕННОЕ, МУНИЦИПАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ЭКОНОМИКА НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»
Кафедра «Экономика и экономическая безопасность»

Меркулов Павел Александрович

Подписан: Меркулов Павел Александрович
DN: C=RU, S=Орловская область, L=гор. Орел, T=Директор, OU="СРЕДНЕРУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ - ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ""РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ""", O="ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "" РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ""", СНИЛС=00482216008, ИНН=575206486423, E=it@orel.ranepa.ru, G=Павел Александрович, SN=Меркулов, CN=Меркулов Павел Александрович
Основание: я подтверждаю этот документ своей удостоверяющей подписью
Местоположение: Среднерусский институт управления

УТВЕРЖДЕНА
кафедрой «Экономика и экономическая безопасность»
Протокол № 1 от "27" августа 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.18 СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направление подготовки (специальность) 38.05.01 «Экономическая безопасность»
Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
Квалификация (степень) выпускника: экономист
Форма обучения: заочная
Год набора: 2020

Орел, 2019 г.

Автор-составитель:
Доктор экон. наук, профессор кафедры
«Экономика и экономическая безопасность» Н.В. Парушина

Заведующий кафедрой
«Экономика и экономическая безопасность»
доктор экономических наук, профессор Л.И. Проняева

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	6
3. Содержание и структура дисциплины	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	40
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	41
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	43

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

1.1. Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

ОПК-3 Способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов;

ПК-22 Способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

ПК-23 Способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Таблица 1

Этапы освоения компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ОПК-3	способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК-3.8	Способностью использовать знание основных принципов формирования и функционирования различных систем обеспечения экономической безопасности, организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности для выявления и предотвращения угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов
ПК-22	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-22.2	Способностью организовывать аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и экспертные исследования
ПК-23	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-23.2	Способностью применять методы осуществления контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и законности ведения финансово-хозяйственной деятельности

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

Таблица 2

Результаты освоения компетенций

ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Реализация внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	ОПК-3.8	***сформированы знания:*** – нормативно-правовой основы и методов выявления и фиксирования следов совершения нарушений, злоупотреблений и преступлений в сфере деятельности хозяйствующих субъектов, установления обстоятельств и способов их совершения; ***сформированы умения:*** – выявлять и фиксировать следы совершения нарушений, злоупотреблений и преступлений в сфере деятельности хозяйствующих субъектов, устанавливать обстоятельства и способы их совершения.
	ПК-23.2	***сформированы знания:*** - понимания сущности методов специальной проверки финансово-хозяйственной деятельности в процессе ревизии и экспертизы; ***сформированы умения:*** - проанализировать и обобщить результаты проверок, отразить в рабочих материалах комплекс использованных методов.
Проведение финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-22.2	***сформированы знания:*** – основ процесса организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и судебной экономической экспертизы; ***сформированы навыки:*** – подготовки рекомендаций по реализации экономических, финансовых и организационно-управленческих мер в деятельности экономических субъектов.
Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК-22.2	***сформированы умения:*** использования альтернативного инструментария для формулировки выводов и заключений; ***сформированы навыки:*** - обоснованного аргументирования принимаемых решений на основе результатов проверки, судебной экономической экспертизы всех сфер финансово-хозяйственной деятельности.
Методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита	ОПК-3.8	***сформированы умения:*** – разрабатывать и реализовывать комплекс научно обоснованных мер, направленных на обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов; ***сформированы навыки:*** – оценки эффективности осуществления комплекса мер, направленных на обеспечение экономической безопасности хозяйствующих5субъектов.

	ПК-23.2	***сформированы умения:*** - оценивать адекватность и эффективность использования методов и методик контроля; ***сформированы навыки:*** - полного отражения методов и методик в аудиторских отчетах, актах ревизии и экспертных заключениях.
Руководство выполнением плана работы службы внутреннего аудита	ПК-22.2	***сформированы умения:*** использования альтернативного инструментария для формулировки выводов и заключений; ***сформированы навыки:*** качественного и достоверного проведения проверки исходя из полученного задания и особенностей функционирования экономического субъекта.
	ПК-23.2	***сформированы умения:*** - документально отразить собранные доказательств по результатам контроля; ***сформированы навыки:*** - систематизированного обобщения контрольных процедур в рабочих материалах контролирующих структур.
Управление (руководство) службой внутреннего аудита	ОПК-3.8	***сформированы знания:*** научных основ разработки и реализации мер, направленных на обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов; **сформированы навыки:** – выявления на основе анализа информации, полученной в ходе проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, угроз экономической безопасности предприятий и организаций различных секторов экономики и форм собственности, а так же индивидуальных предпринимателей.
	ПК-22.2	***сформированы навыки:*** - обоснованного аргументирования принимаемых решений на основе результатов проверки, судебной экономической экспертизы всех сфер финансово-хозяйственной деятельности.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.Б.18 «Судебная экономическая экспертиза» относится к базовой части подготовки специалистов по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Освоение дисциплины опирается на содержание учебных дисциплин: Б1.Б.12 «Экономический анализ», Б1.Б.13 «Бухгалтерский учет», Б1.Б.15 «Налоги и налогообложение», Б1.Б.19 «Аудит».

Полученные знания являются базой для изучения всех других дисциплин: Б1.Б.16 «Контроль и ревизия», Б1.Б.17 «Экономическая безопасность», Б1.Б.25 «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Таблица 3

Объем дисциплины

Вид учебных занятий и самостоятельной работы	**Объем дисциплины, час.**											
	Всего	**Семестр, курс**										
										10		
Контактная аудиторная работа	22									22		

обучающихся с преподавателем, в том числе:													
Лекционного типа (Л)		10									10		
Лабораторные работы (практикумы) (ЛР)													
Практического (семинарского) типа (ПЗ)		12									12		
Контролируемая самостоятельная работа обучающихся (КСР):													
Самостоятельная работа обучающихся (СР) (всего):		41									41		
Промежуточная аттестация	**Форма**	Зач									Зач		
	Час.	4									4		
Общая трудоемкость (час./з.е.)		72/2									72/2		

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 4

Структура дисциплины

№ п/п	**Наименование тем (разделов)**	**Объем дисциплины (модуля), час.**						**Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР, в том числе КВР**	
			Л	**ЛР**	**ПЗ**	**КСР**		
Тема 1	Судебно-экономическая экспертиза как вид судебной экспертизы, ее цель и задачи в правоохранительной деятельности	6	1		1		4	О1, Т1
Тема 2	Предмет и метод судебно-экономической экспертизы	6	1		1		4	О2, Т2
Тема 3	Организация судебно-экономической экспертизы	6	1		1		4	О3, Т3
Тема 4	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	6	1		1		4	О4, Т4
Тема 5	Обобщение и реализация результатов судебно-экономической экспертизы	6	1		1		4	О5, Т5

Тема 6	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	5			1		4	О6, Т6
Тема 7	Экспертное исследование операций с материальными ценностями	7	1			2	4	О7, Т7
Тема 8	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	8	2			2	4	О8, Т8
Тема 9	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	13	2			2	9	О9, Т9
Промежуточная аттестация		4						
	Всего :	72	10		12		41	Зачет

Примечание – формы текущего контроля успеваемости опрос (О), тестирование (Т)..

Содержание дисциплины

Тема 1 Судебно-экономическая экспертиза как вид судебной экспертизы, ее цель и задачи в правоохранительной деятельности.

Система категорий правоохранительной деятельности: правосознание, правовые юридические отношения, юридическое обязательство, юридический факт и доказательства, оценка доказательств. Виды судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности: криминалистические, экономические, товароведческие, технические, технологические, и разные специальные.

Определение судебно-экономической экспертизы, ее цель и задачи в правоохранительной деятельности. Развитие судебно- экономической экспертизы в России. Отличительные признаки судебно- экономической экспертизы от аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности предприятий (объединений): целевой, организационный, субъективный, исследовательский, результативный, документального оформления и другие.

Тема 2. Предмет и метод судебно- экономической экспертизы.

Предмет судебно- экономической экспертизы. Объекты судебно- экономической экспертизы: простые и сложные. Система методов судебно- экономической экспертизы: общенаучные методические приемы, расчетно-аналитические приемы, документальные методические приемы. Процесс судебно- экономической экспертизы и стадии ее проведения: организационная, организационно-методическая, исследовательская, обобщения и реализации результатов экспертизы.

Тема 3. Организация судебно- экономической экспертизы.

Нормативно - правовое регулирование судебно- экономической экспертизы. Порядок назначения судебно- экономической экспертизы в правоохранительной деятельности. Постановление (определение) о назначении судебно- экономической экспертизы и его содержание: вступительная, содержательная и резолютивная части. Планирование процесса

судебно- экономической экспертизы. Стандарт проведения судебно- экономической экспертизы и его структура: объекты исследования, источники информации, методические приемы исследования, обобщения и реализации результатов экспертизы.

Тема 4. Исследовательская стадия судебно- экономической экспертизы.

Экспертное исследование и его содержание. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера за результаты экспертного исследования. Предмет компетенции судебного бухгалтера-эксперта. Перечень вопросов, находящихся на рассмотрении эксперта-бухгалтера по уголовным и гражданским делам. Особенности проведения экспертного исследования по уголовным и гражданским делам.

Тема 5. Обобщение и реализация результатов судебно- экономической экспертизы.

Заключение судебно- экономической экспертизы, его структура и методика оформления. Оценка заключения судебно- экономической экспертизы следователем и судом. Дополнительная и повторная судебно- экономической экспертиза. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе. Мероприятия судебно- экономической экспертизы для предупреждения правонарушений хозяйственной деятельности.

Тема 6. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке: объекты экспертизы, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Тема 7. Экспертное исследование операций с материальными ценностями.

Стандарт экспертного исследования операций с материальными ценностями: объекты исследования, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материальными средствами. Документальные приемы исследования операций с материальными ценностями. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы операций с материальными ценностями. Особенности исследования товарных операций.

Тема 8. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате: объекты экспертизы, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы операций по труду и заработной плате.

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

Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли: объекты экспертизы, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно- экономической экспертиза налогообложения операций организаций.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных

средств промежуточной аттестации по дисциплине

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

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос;
- при проведении практических занятий: опрос, тестирование, практические задания.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится с применением следующих методов (средств):

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде экзамена в устной форме по вопросам и (или) тестирование

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по темам:

Тема 1. Судебно-экономическая экспертиза как вид судебной экспертизы, ее цель и задачи в правоохранительной деятельности.

1. Дайте определение основным категориям правоохранительной деятельности.
2. Назовите и охарактеризуйте основные виды доказательств.
3. Дайте определение экспертизы.
4. Назовите виды судебных экспертиз в зависимости от организационного признака.
5. Какие виды судебных экспертиз можно выделить в зависимости от предметного признака.
6. Назовите и охарактеризуйте виды экспертиз по процессуальному признаку.
7. Дайте определение судебной экономической экспертизы, ее цель, задачи.
8. Назовите основные этапы развития судебной экономической экспертизы в РФ.
9. Какие сходные характеристики аудита, ревизии и судебной экономической экспертизы вы можете назвать.
10. Назовите основные критерии отличия аудита, ревизии и судебной экономической экспертизы.

Тема 2. Предмет и метод судебно- экономической экспертизы

1. Назовите основные вопросы, определяющие предмет судебной экономической экспертизы.
2. Основные элементы системы объектов судебной экономической экспертизы.
3. Какие методические приемы относятся к общенаучным методам экспертизы.
4. Укажите расчетно-аналитические методы экспертного исследования.
5. Какие из методов документального контроля характерны для судебной экономической экспертизы.
6. Охарактеризуйте основные виды контрольно-экспертных процедур.
7. Основные группы источников информационного обеспечения судебной экономической экспертизы.
8. Какие основные процедуры осуществляются на исследовательской стадии экспертизы.
9. Что предусматривает обобщение результатов экспертизы.
10. Основные стадии судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 3. Организация судебно- экономической экспертизы

1. Федеральный закон РФ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ».
2. Порядок привлечения к проведению судебной экономической экспертизы аудитора.
3. Охарактеризуйте договор на проведение судебной экономической экспертизы.
4. Структура постановления о назначении судебной экономической экспертизы.
5. Структура и содержание определения о назначении судебной экономической экспертизы.

6. Укажите основные документы, составляемые на стадии планирования и назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

7. Какие права, обязанности и ответственность возникают у сторон при проведении судебной экономической экспертизы в рамках уголовного судопроизводства.

8. Какие права, обязанности и ответственность возникают у сторон при проведении судебной экономической экспертизы в рамках гражданского судопроизводства.

9. Укажите основные требования, предъявляемые к организации процесса планирования судебной экономической экспертизы.

10. Содержание и структура стандарта проведения судебной экономической экспертизы.

Тема 4. Исследовательская стадия судебно- экономической экспертизы

1. Дайте определение понятию «экспертное исследование».

2. Охарактеризуйте процесс развития гипотез в рамках судебной экономической экспертизы.

3. Права, обязанность и ответственность эксперта-бухгалтера в рамках проведения судебной экономической экспертизы.

4. Какими основными этическими принципами должен руководствовать эксперт-бухгалтер при проведении судебной экономической экспертизы.

5. Опишите порядок возмещения судебных расходов, связанных с проведением судебной экономической экспертизы.

6. Определите перечень вопросов, относящихся к компетенции эксперта-бухгалтера.

7. Укажите документы, составляемые в ходе проведения экспертного исследования.

8. Охарактеризуйте роль следователя при производстве судебной экономической экспертизы.

9. Какие основания могут быть признаны для отвода эксперта.

10. Каким образом происходит исследование отдельных материалов дела при проведении судебной экономической экспертизы.

Тема 5. Обобщение и реализация результатов судебно- экономической экспертизы

1. Укажите основные требования, предъявляемые к содержанию и структуре заключения эксперта.

2. Определите структуру и методику составления заключения эксперта.

3. Какие виды заключений можно выделить.

4. Укажите причины и порядок назначения дополнительной экспертизы.

5. Укажите причины и порядок назначения повторной экспертизы.

6. Какие мероприятия осуществляются на стадии реализации заключения эксперта.

7. В каких случаях, и в какой форме эксперт-бухгалтер формулирует сообщение о невозможности сделать заключение по результатам проведенного экспертного исследования.

8. Каким образом происходит использование заключения эксперта следователем и судом.

9. Каким образом происходит вызов и допрос эксперта в судебном заседании.

10. Чем обосновывается сомнение суда в выводах эксперта.

Тема 6. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

1. Определите цель и задачи судебной экономической экспертизы операций с денежными средствами.

2. Охарактеризуйте возможную структуру стандарта экспертного исследования операций с денежными средствами.

3. Как можно классифицировать нарушения при осуществлении кассовых операций.

4. Какие основные расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами можете назвать.

5. Укажите основные приемы документального исследования операций с денежными средствами.

6. Определите основные правонарушения, выявляемые в процессе экспертного исследования операций с денежными средствами.

7. С помощью каких процедур осуществляется обобщение и реализация результатов экспертизы операций с денежными средствами.

8. Какие документы бухгалтерского учета используются при экспертном исследовании операций с денежными средствами.

9. Какие меры профилактики по предупреждению правонарушений в учете и сохранности денежных средств в кассе можете выделить

10. Какие меры профилактики по предупреждению правонарушений в учете и сохранности денежных средств на счетах в банке можете выделить.

Тема 7. Экспертное исследование операций с материальными ценностями

1. Какие процедуры применяются при проверке наличия и сохранности материальных ресурсов.

2. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи ценностей.

3. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

4. Расчетно-аналитические методы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

5. Методы документального контроля, используемые при проведении судебной экономической экспертизы операций с товарными ценностями.

6. Методы фактического контроля, применяемые при экспертном исследовании материально-производственных запасов.

7. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

8. Стандарт экспертного исследования операций с материальными ценностями.

9. Оформление материалов экспертного исследования операций с материальными ценностями.

10. Порядок и условия назначения и проведения судебной экономической экспертизы операций с материальными ценностями.

Тема 8. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

1. Особенности проведения экспертного исследования операций по труду и заработной плате.

2. При помощи каких документов в организации ведется учет личного состава, начисляется и выплачивается заработная плата?

3. Опишите порядок удержаний из заработной платы.

4. Документальное обеспечение процесса экспертного исследования.

5. Порядок признания документов организации доказательствами по рассматриваемому делу.

6. Расчетно-аналитические методические приемы исследование операций по труду и заработной плате.

7. Документальные приемы экспертного исследования операций по труду и заработной плате.

8. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертиза операций по труду и заработной плате.

9. Фактическая проверка и метод взаимной сверки документов по начислению заработной платы.

10. Материальная ответственность работодателей за задержку выплаты заработной платы.

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

1. Назовите информационную базу экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

2. Укажите методические приемы экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

3. Каковы отраслевые особенности экспертного исследования операций по производству промышленной продукции?

4. Каковы отраслевые особенности экспертного исследования операций по реализации промышленной продукции?

5. Каковы отраслевые особенности экспертного исследования операций по формированию себестоимости промышленной продукции?

6. Определите направления экспертного исследования операций по производству и себестоимости продукции строительного производства.

7. Каковы особенности экспертных процедур операций по производству, реализации и себестоимости сельскохозяйственной продукции?

8. Каковы приемы использования учетных документов в выявлении и расследовании экономических правонарушений по формированию финансовых результатов предприятия?

9. Назовите особенности работы с документами при исследовании операций по использованию прибыли предприятия.

10. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Типовые тестовые задания по темам:

Тема 1. Судебно-экономическая экспертиза как вид судебной экспертизы, ее цель и задачи в правоохранительной деятельности.

1. Судебно - экономические экспертизы включают:

а) планово - экономическую экспертизу;

б) финансово - экономическую экспертизу;

Хв) судебно - бухгалтерскую экспертизу.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует:

Ха) нарушения в организации бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) хозяйственно-финансовую деятельность организаций;

в) вопросы соблюдения финансовой дисциплины и бизнес - планирования деятельности организаций.

3. В качестве доказательств при проведении судебной экономической экспертизы используются:

а) материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации;

Хб) документы бухгалтерского учета и отчетность;

в) материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации, бухгалтерский учет и отчетность.

4. Судебный эксперт - бухгалтер - это:

а) высококвалифицированный специалист в области бухгалтерского учета и права, назначаемый для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

Хб) независимый эксперт–бухгалтер, которому правоохранительными органами поручается проведение экспертного исследования;

в) высококвалифицированный специалист в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, который привлекается правоохранительными органами к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы в соответствии с процессуальным законодательством.

5. В чем заключается принцип независимости эксперта:

а) эксперт должен быть независим от органа или лица, назначивших судебно-бухгалтерскую экспертизу, или от организации, в которой проводится экспертное исследование;

б) эксперт может находиться в какой-либо зависимости от органа или лица, назначивших экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела;

Хв) эксперт должен быть независим в своих действиях, рассуждениях и выводах.

Тема 2. Предмет и метод судебно- экономической экспертизы

1. Система методов судебной экономической экспертизы включает:

а) общенаучные методические приемы;

б) расчетно - аналитические приемы;

Хв) методы фактического контроля.

2. Расчетно - аналитические приемы включают:

Ха) экономический анализ;

б) синтез;

в) статистические расчеты.

3. Документально - методические приемы включают:

Ха) встречную сверку документов;

б) контроль документов на доброкачественность;

в) контрольно - выборочное сличение.

4. Процедура судебно - бухгалтерской экспертизы - это:

а) способ использования объекта судебно-бухгалтерской экспертизы;

б) действия эксперта – бухгалтера;

Хв) система действенного влияния на субъекты и объекты, вступившие между собой в правовые, юридические отношения.

5. К числу процедур исследования судебной экономической экспертизы относятся:

а) организационные процедуры;

б) моделирование;

Хв) аналитические процедуры.

Тема 3. Организация судебно- экономической экспертизы

1. Стандарт судебной экономической экспертизы включает:

а) процедуры экспертизы;

б) объекты экспертизы;

Хв) источники информации экспертизы.

2. Процесс экспертного исследования охватывает стадии:

а) начальную;

б) организационно – методическую;

Хв) исследовательскую.

3. На основании какого документа назначается судебная экономическая экспертиза?

а) задания на проведение экспертизы;

Хб) постановления (определения) правоохранительных органов о назначении экспертизы;

в) приказа судебного исполнителя (прокурора, следователя).

4. Квалификационные принципы эксперта включают:

Ха) объективность заключения эксперта;

б) конфиденциальная информация;

в) непредвзятость эксперта.

5. К источникам информации судебной экономической экспертизы относятся:

Ха) нормативно - правовые документы;

б) выводы различных экспертиз;

в) информация правоохранительных органов.

Тема 4. Исследовательская стадия судебно- экономической экспертизы

1. Судебно - бухгалтерская экспертиза назначается в следующих случаях:

Ха) когда результаты проведенной ревизии противоречат материалам расследуемого дела и для изучения противоречий и установления истины необходимо проведение экспертизы;

б) когда есть обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебной экономической экспертизы;

в) по инициативе самого предприятия, на котором выявлены нарушения в организации бухгалтерского учета.

2. Организационно - методическая стадия судебной экономической экспертизы предусматривает составление:

а) плана экспертизы;

б) программы экспертизы;

Хв) плана - графика экспертизы.

3. К объектам судебной экономической экспертизы относятся:

Ха) материальные, трудовые и финансовые ресурсы;

б) качественные признаки товаров (сырья);

в) нарушения техники безопасности на предприятии.

4. Исходными данными, относящимися к предмету экспертизы, являются:

Ха) сведения и записи о фактах совершения операций;

б) сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности и неуплаченных налогах;

в) сведения о нарушении правил бухгалтерского учета и отчетности.

5. Каким процессуальным документом оформляются результаты судебной экономической экспертизы:

а) отчетом эксперта – бухгалтера;

Хб) заключением эксперта – бухгалтера;

в) отчетом и заключением эксперта - бухгалтера.

Тема 5. Обобщение и реализация результатов судебно- экономической экспертизы

1. В каком случае проводится повторная судебная экономическая экспертиза:

а) в случае недостаточной ясности или полноты ранее представленного заключения;

б) для восполнения пробелов в ранее проведенном исследовании или заключении;

Хв) в случае возникновения у правоохранительных органов сомнений в правильности или обоснованности ранее данного заключения по тем же вопросам.

2. Какие процессуальные действия осуществляются на стадии реализации результатов судебной экономической экспертизы:

Ха) передача заключения правоохранительным органам, участие эксперта-бухгалтера в судебном заседании или допрос эксперта;

б) оформление экспертом заключения и его передача правоохранительным органам;

в) передача заключения правоохранительным органам и дача разъяснений по результатам экспертизы

3. Какие разделы включает заключение эксперта:

Ха) вступительную, исследовательскую, результативную части;

б) вводную, описательную, резолютивную части;

в) вводную, исследовательскую части и выводы.

4. Качественные признаки, предъявляемые к заключению эксперта включают:

а) стилистику;

б) научную обоснованность;

в) объективность заключения.

5. Дополнительная экспертиза проводится:

Ха) тем же бухгалтером-экспертом, проводившим основную экспертизу;

б) обязательно проводится другим экспертом;

в) обязательно проводится другой группой экспертов.

Тема 6. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

1. Сделанные исправления в кассовой книге заверяются подписями:

Ха) не допускаются;

б) главного бухгалтера организации;

в) кассира организации.

2. В электронной кассовой книге нумерация кассовых листов осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала каждого:

а) месяца;

б) квартала;

Хв) года.

3. Подпись руководителя организации на расходных кассовых ордерах:

Ха) обязательна во всех случаях;

б) необязательна, если имеется его разрешительная надпись на документах, приложенных к расходному ордеру;

в) необязательна, если есть подпись главного бухгалтера организации.

4. Выдачу денег можно производить:

а) по счетам, если на них наложен штамп с реквизитами расходного кассового ордера;

б) по платежным ведомостям;

Хв) только по расходным кассовым ордерам.

5. Конец контрольной ленты (распечатку), указав на ней тип и номер машины, показания секционных и контрольных счетчиков, дневную выручку, дату и время окончания работы, подписывает:

Ха) кассир организации;

б) главный бухгалтер организации;

в) представитель администрации организации.

Тема 7. Экспертное исследование операций с материальными ценностями

1. При экспертизе поступления материалов, оставшихся от ликвидации основных средств, проводится сверка:

а) накладных на внутреннее перемещение;

Хб) актов по форме №М-35;

в) требований-накладных по форме №М-11.

2. В инвентаризационных описях незаполненные строки:

Ха) прочеркиваются;

б) остаются незаполненными;

в) подписываются ревизором.

3. При составлении сличительной ведомости бухгалтерские данные проставляются:

а) на первое число месяца, в котором проводится инвентаризация;

б) на последнее число месяца, в котором проводится инвентаризация;

Хв) выводятся на дату инвентаризации.

4. Запасные части заменяются на новые со склада на основании:

а) приходного ордера;

Хб) требования-накладной по форме №М-11;

в) служебной записки должностного лица, имеющего право принятия соответствующих решений.

5. Сроки использования хозяйственного инвентаря:

а) устанавливаются соответствующими ПБУ, утверждаемыми Минфином России;

Хб) устанавливаются приказом директора организации;

в) не устанавливаются.

Тема 8. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

1. При проведении экспертизы операций по соблюдению трудового законодательства и расчетов по оплате труда не используется такой метод (процедура) как:

а) проверка арифметических расчетов клиента (пересчет);

Хб) запрос информации у независимой (третьей) стороны, подтверждение;

в) проведение детальных тестов внутреннего контроля.

2. Цель экспертного исследования операций по труду и заработной плате заключается в:

Ха) исследовании законности операций по начислению и выплате заработной платы и исчислению страховых взносов и налога на доходы физических лиц;

б) изучении современного состояния учета расчетов с работниками по оплате труда и разработке рекомендаций по совершенствованию данного учета;

в) выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

3. К обязательным удержаниям из заработной платы работника не относятся:

а) удержание суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ);

б) удержания по исполнительным листам (алименты, административные штрафы и прочие суммы по исполнительным документам в пользу юридических и физических лиц, удержания сумм из заработной платы лиц, осужденных к исправительным работам);

Хв) удержание суммы взносов в профсоюзные фонды.

4. За нарушение сроков выплаты заработной платы работникам организации свыше двух месяцев законодательство РФ предусматривает:

Ха) уголовную ответственность;

б) административную ответственность;

в) гражданско-правовую ответственность.

5. К федеральным источникам информации для исследований операций по труду и заработной относится:

а) ФЗ "Об исполнительном производстве";

Хб) Трудовой кодекс РФ;

в) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП).

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

1. Что является существенным и конечным показателем финансовых результатов работы предприятия:

а) уплата налога;

Хб) получение прибыли;

в) пуск продукции.

2. Целью судебно-экономической экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли является:

а) учет прочих доходов и расходов;

б) калькулирование себестоимости продукции или ценообразование, соблюдение норм, нормативов, смет расходов;

Хв) формирование мнения эксперта о достоверности конечного финансового результата, законности формирования финансового результата и его основных элементов (доходов и расходов).

3. Объектом судебно-экономической экспертизы по формированию финансовых результатов не является:

Ха) калькулирование себестоимости продукции или ценообразование, соблюдение норм, нормативов, смет расходов;

б) незавершенное производство, его остатки и комплектность;

в) потребительские свойства товаров, проявляющиеся при взаимодействии товара с потребителем в процессе эксплуатации (потребления).

4. Для фиксации финансовых результатов и прибыли не используют счет:

а) 91 "Прочие доходы и расходы";

б) 29 "Обслуживание производства и хозяйства";

Хв) 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

5. К федеральным нормативным правовым актам, регулирующим экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли относятся:

а) Закон «О бухгалтерском учете»;

б) Налоговый кодекс РФ;

Хв) Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Типовые задания по темам:

Тема 1. Судебно-экономическая экспертиза как вид судебной экспертизы, ее цель и задачи в правоохранительной деятельности.

Задание 1.

При проведении внезапной инвентаризации кассовой наличности было установлено, что сумма фактического остатка денежных средств на момент инвентаризации составила 25000 руб. По данным бухгалтерского учета сумма денежных средств в кассе организации должна была составить 30000 руб. Отклонение между фактическими и учетными остатками подтверждает сумму недостачи в размере 5000 руб.

Результаты инвентаризации наличных денежных средств в кассе оформляются актом инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации». В акте приводятся объяснения кассира о выявленной недостачи и резолюция руководителя организации о возмещении суммы недостачи кассиром, как виновным лицом.

Результаты инвентаризации нашли отражение в регистрах аналитического и синтетического учета.

С позиций проведенного экспертного исследования классифицируйте учетные документы в качестве используемых экспертных доказательств и укажите характер и содержание отраженной в учетных документах информации.

Задание 2.

В процессе проведенного экспертного исследования контролируются первичные учетные документы, регистры синтетического и аналитического учета по счетам, инвентаризационные материалы и бухгалтерская отчетность.

Определите признаки доброкачественности учетных документов с точки зрения их использования в качестве доказательств при проведении судебно-экономической экспертизы.

Тема 2. Предмет и метод судебно- экономической экспертизы

Задание 1.

В качестве простого объекта экспертного исследования рассмотрена сумма заработной платы, начисленной работнику организации. К сложному объекту относится система налогообложения предприятия.

Определите факты, требующие доказательств в процессе проведения исследования, и конкретизируйте виды экспертных доказательств.

Задание 2.

Для проведения экспертного исследования по делу о восстановлении на работе незаконно уволенного работника и исчислении суммы заработка, причитающегося работнику, были предприняты следующие экспертные процедуры: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, расчетные или счетно-вычислительные.

Конкретизируйте действия эксперта и определите объекты экспертизы.

Тема 3. Организация судебно- экономической экспертизы

Задание 1.

По гражданскому делу по иску бывших учредителей ООО о взыскании их доли в уставном капитале общества назначена судебно - экономическая экспертиза.

Сформулируйте возможные вопросы, требующие разрешения по данному делу и определите процессуальные действия эксперта при проведении экспертизы. Какие документы необходимы эксперту для объективного разрешения дела?

Задание 2.

Аудитор проводит экспертное исследование по гражданскому делу о соблюдении трудового законодательства.

В определении суда отмечено:

- дата и место вынесения определения: 20.09.20__ г., Суд Северного района;
- номер дела, по которому назначена экспертиза: № 245 гражданина Миронова А.М.;

- наименование сторон по рассматриваемому делу: истец – гражданин Миронов А.М., ответчик ОАО «Обувная фабрика»;

- предмет спора: соблюдение трудового законодательства;

- наименование экспертного учреждения: Аудиторская фирма «Консультант»;

- эксперты – аудиторы: Завьялова А.П., Сидоренко О.М.;

- перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом: экспертиза проводится по двум вопросам;

- срок проведения экспертизы: 7 дней

- дата представления заключения в суд: 26.09.20__г.

На основании представленной информации разработайте план-график и программу судебно-экономической экспертизы.

Тема 4. Исследовательская стадия судебно- экономической экспертизы

Задание 1.

Определите, относится ли указанный перечень действий к компетенции эксперта (таблица).

Таблица – Действия эксперта с точки зрения соблюдения процессуальной компетенции

Действия эксперта	Относится	Не относится
1	2	3
Определение правомерности действий должностных лиц		
Проверка бухгалтерских документов на их доброкачественность		
Проведение инвентаризации имущества и обязательств		
Проверка правильности составления бухгалтерских проводок		
Осмотр производственных и складских помещений организации		
Осуществление арифметических пересчетов сумм в учетных регистрах		
Требование о предоставлении документов у экономического субъекта		
Разработка рекомендации по исправлению выявленных нарушений		
Отнесение выявленных фактов несоблюдения законодательства к мошенничеству		
Исследование договоров гражданско-правового характера		
Сбор вещественных доказательств по рассматриваемому делу		

Задание 2.

На основании определения суда эксперту было поручено провести судебно-экономическую экспертизу по вопросу порядка начисления и сумм к выдаче заработной платы работнику организации. Исходя из формулировки вопроса, эксперт должен был осуществить перерасчет сумм:

- начисленной заработной платы работнику;

- выданной работнику заработной платы.

Причем экспертное исследование было ограничено определенным сроком работы данного лица. Сформулируйте возможные предположения (гипотезы) относительно причин возникновения нарушений трудового законодательства и определите перечень необходимых документов для сбора экспертных доказательств.

Тема 5. Обобщение и реализация результатов судебно- экономической экспертизы

Задание 1.

Раскройте сущность юридических требований, предъявляемых к заключению эксперта (таблица).

Таблица – Юридические требования, предъявляемые к заключению эксперта, и их процессуальное содержание

Процессуальное требование	Сущность требования
Соответствие процессуальным нормам	
Объективность заключения	
Полнота заключения эксперта	
Научная обоснованность	
Конкретность	
Характер изложения и стиль	

Задача 2. При исследовании документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в журнале-ордере №2 за июнь 20ХХ года итоговая сумма по дебету счета 50 «касса» составляет 483670 рублей, а в ведомости №1 за этот же период итоговая сумма с кредита счета 51 «Расчетные счета» - 438670 рублей.

Укажите возможные версии эксперта - бухгалтера, доказательства и методы установления истины.

Тема 6. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

Задание 1.

Из банка по чеку №02441 было выдано 10000 рублей на хозяйственные нужды. Данная сумма была выдана в этот же день главному бухгалтеру по расходному кассовому ордеру на командировочные расходы. Впоследствии главный бухгалтер отчитался по авансовому отчету с приложением авиабилетов на общую сумму 3200 рублей, квитанцию из гостиницы на 2700 рублей.

Приказ по командировке главного бухгалтера отсутствует. Подпись директора на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт при проведении экспертизы? Установить сумму ущерба. Какая дополнительная экспертиза необходима для установления истины?

Задание 2.

Инвентаризация центральной кассы проведена 2 января 20___ года комиссией в составе руководителя Иванова Л.М., главного бухгалтера Смирнова Р.Н., кассира Петровой З.И. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 93000 рублей. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом.

Инвентаризацией установлено, то в кассе на день проверки было в наличии денег – 1200 рублей, денежных документов – на сумму 112 рублей.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря 20__ года в кассе было две ведомости: №3 на общую сумму 18000 рублей, по которой выдано 17500 рублей, и №4 на 75000 рублей, по которой выплачено 70400 рублей. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег, и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Краморенко И.С. от 20 декабря 20__ года в получении из кассы 300 рублей на срок до 20 января 20__ года. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Определите результат инвентаризации кассы. Какие пункты порядка ведения кассовых операций нарушены?

Тема 7. Экспертное исследование операций с материальными ценностями

Задание 1.

Из постановления о назначении экспертизы следует, что в организации установлены случаи перерасхода материалов на единицу выпуска продукции в отчетном году. В процессе

экспертного исследования выявленные нарушения обобщены в ведомости группировки удельного расхода материалов различного вида на производство различных видов продукции (таблица).

Таблица – Ведомость выборочной группировки удельного расхода материалов на производство продукции в отчётном году

Наименование и единица измерения изделия	Выпущено изделий, шт.	Наименование и единица измерения материала	Цена единицы материала, руб.	Удельный расход материала на единицу изделия		Общий расход материала на единицу изделия, руб.	
				По норме	Фактически	По норме	Фактически
1	2	3	4	5	6	7	8
Столы ученические, шт.	500	Плита ДСП, м^2	250	0,0404	0,0355	10,0	8,75
		Брусок столярный, шт.	120			480,0	600,0
		Итого:	-	-	-	490,0	608,75
Табуреты кухонные, шт.	1000	Плита ДСП, м^2	250	0,0024	0,0034	0,50	0,75
		Брусок столярный, шт.	120			480,0	480,0
		Планка декоративная, м^2	50	0,25	0,25	12,50	12,50
		Итого:	-	-	-	493,0	493,25

На основании приведенных данных следует:

1. Представить заключение эксперта по результатам судебно-экономической экспертизы, ответив на поставленные перед экспертизой вопросы;

- Установить обоснованность применяемых нормативов сырья на производство единицы продукции и каково абсолютное значение перерасхода затрат на производство фактического объема продукции;

- Какова относительная величина среднего изменения удельных расходов по всем видам материалов.

2. В заключении указать методические приемы и источники информации, которые могут быть использованы в экспертном исследовании;

3. Разработать предложения по профилактике выявленных нарушений.

Задание 2.

Из определения о назначении экспертизы следует, что на складе организации вскрыт факт недостачи строительных материалов по состоянию на 20 ноября 20___года. Результаты инвентаризации представлены в рабочем документе эксперта (таблица).

Таблица - Результаты выборочной инвентаризации строительных материалов по состоянию на 20 ноября 20___ года

Наименование материалов	Единица измерения	Цена, руб.	Остатки по учетным данным		Фактические остатки	
			Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Стекло оконное	м^2	100	300	30000	250	25000
Белила	кг	135	140	18900	100	13500
Краска желтая	кг	145	270	39150	260	37700
Олифа натуральная	кг	120	90	10800	90	10800

Олифа "Оксоль"	кг	125	200	25000	150	18750
Плита ДВП	$м^2$	240	250	60000	200	48000
Петли дверные	шт	100	150	15000	150	15000
Цемент	кг	55	1350	74250	1250	68750

Согласно решению суда и заключению эксперта материально-ответственное лицо признано виновным в недостаче материалов. Суд вынес постановление о возмещении суммы недостачи материалов с материально-ответственного лица по рыночной стоимости 45000 руб.

На основании приведенных данных следует:

1. Представить заключение эксперта по результатам судебно-экономической экспертизы, ответив на поставленный перед экспертизой вопрос:

- Подтвердить недостачу материалов в подотчёте материально – ответственного лица и установить сумму недостачи

2. Результаты экспертизы согласно решению суда и заключению эксперта отразить на счетах бухгалтерского учёта;

3. В заключении указать методические приемы и источники информации, которые могут быть использованы в экспертном исследовании;

4. Разработать предложения по профилактике выявленных нарушений.

Тема 8. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

Задание 1.

Из определения о назначении экспертизы следует, что на предприятии выявлены факты искажения суммы доплат работникам организации.

Работнику за месяц по данным расчетно-платежной ведомости было начислено 4000 руб. Сумму доплат за отклонения от нормальных условий труда организация не оплачивает.

Тарифная ставка работника за один день согласно штатному расписанию и трудовому договору составляет 100 руб.

За месяц согласно табелю учета использования рабочего времени работник отработал 20 рабочих дней. При этом за месяц сверхурочно им отработано 12 часов:

- в первый день 4 часа;
- во второй день 4 часа;
- в третий день 4 часа.

Согласно Правилам трудового распорядка режим рабочего времени составляет 8 часов в день.

Кроме того, за месяц работник отработал два выходных дня по 4 часа.

На экспертизу представлены приказы руководителя об установлении сверхурочной работы и в выходные дни.

Эксперт получил письменное подтверждение изменения уровня потребительских цен, который составил 1,2.

На основании приведенных данных следует:

1. Представить заключение эксперта по результатам судебно-экономической экспертизы, ответив на поставленный перед экспертизой вопрос:

- Установить обоснованность расчета суммы доплат работнику организации и определить сумму доплаты.

2. Результаты экспертизы согласно решению суда и заключению эксперта отразить на счетах бухгалтерского учёта;

3. В заключении указать методические приемы и источники информации, которые могут быть использованы в экспертном исследовании;

4. Разработать предложения по профилактике выявленных нарушений.

Задание 2.

Из определения о назначении экспертизы следует, что в организации вскрыты факты налогового искажения сумм начисленного налога на доходы физических лиц.

За исследуемый период согласно данным расчетно-платежной ведомости и лицевого счета работником были получены следующие суммы дохода:

в январе
заработная плата (оклад) – 6000 руб.
премия - 1000 руб.
доплата за сверхурочную работу – 300 руб.
материальная помощь – 1000 руб.
в феврале
заработная плата (оклад) - 5000 руб.
пособие по временной нетрудоспособности – 1000 руб.
в марте
заработная плата (оклад) - 6000 руб.
материальная помощь – 1500 руб.
в апреле
заработная плата (оклад) – 5000 руб.
компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении – 1500 руб.

Работник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Кроме того, работник оплачивает алименты на второго ребенка в возрасте до 18 лет.

По учетным данным и данным налоговой карточки сумма налога на доходы физических лиц составила 2509 руб.

На основании приведенных данных следует:

1. Представить заключение эксперта по результатам судебно-экономической экспертизы, ответив на поставленный перед экспертизой вопрос:

- Установить обоснованность расчета суммы налога на доходы физических лиц работнику организации и определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет.

2. Результаты экспертизы согласно решению суда и заключению эксперта отразить на счетах бухгалтерского учёта;

3. В заключении указать методические приемы и источники информации, которые могут быть использованы в экспертном исследовании;

4. Разработать предложения по профилактике выявленных нарушений.

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

Задание 1.

Из определения о назначении экспертизы следует, что в организации выявлены нарушения порядка определения финансового результата от продажи услуг.

С целью установления характера и причин нарушений, экспертом проанализированы данные по счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 51 «Расчетные счета», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 90 «Продажи».

В сентябре текущего года фирма выполнила ряд услуг другим организациям и реализовала их в безналичном порядке на сумму 118000 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18000 тыс. руб. Себестоимость выполненных работ составила – 79550 тыс. руб. Общехозяйственные расходы фирмы за месяц составили 4150 тыс. руб., коммерческие расходы – 2440 тыс. руб.

В состав коммерческих расходов организация отнесла и приняла в целях налогообложения прибыли сумму материальной помощи работникам в размере 200 тыс. руб. и сумму доплат при отклонении от нормальных условий труда в сумме 500 тыс. руб.

В конце месяца в бухгалтерии определена сумма прибыли от реализации услуг, которая составила 6000 тыс. руб.

В бухгалтерском учете финансовый результат от продажи услуг отражен следующей корреспонденцией счетов:

Д сч. 90/9 «Прибыль / убыток от продаж»
К сч. 99 «Прибыли и убытки» 6000000

На основании приведенных данных следует:

1. Представить заключение эксперта по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы, ответив на поставленный перед экспертизой вопрос:

– Установить правильность отражения в бухгалтерском и налоговом учете результата от продажи услуг и сумму финансового результат.

2. Указать методические приемы и источник информации, которые использовались в экспертном исследовании;

3. Разработать предложения по профилактике выявленных нарушений и отразить результаты экспертизы на счетах бухгалтерского учета, скорректировав бухгалтерские записи.

Задание 2.

Из определения о назначении экспертизы следует, что в организации выявлены налоговые нарушения порядка определения финансового результата. С целью установления характера и причин нарушений, экспертом проанализированы данные по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

В процессе экспертизы было установлено, что за отчетный период:

Сумма выручки о продажи товаров составила 129800 тыс. руб., в том числе НДС 19800 тыс. руб.

Фактическая себестоимость товаров составила 70000 тыс. руб.

Сумма расходов на продажу составила 32000 тыс. руб.

В состав расходов на продажу организация отнесла и приняла в целях налогообложения прибыли:

- командировочные расходы на сумму 1200 тыс. руб. Сумма командировочных расходов, фактически документально обоснованная, составила 1000 тыс. руб. Сверх норм – 200 тыс. руб.

- расходы на оплату дополнительно предоставляемых отпусков работникам, в том числе воспитывающим детей в сумме 1800 тыс. руб.

- компенсационные выплаты работникам за использование личных легковых автомобилей в служебных целях на сумму 500 тыс. руб.

- расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации, за выполненные ими работы по заключенным договорам гражданско-правового характера на сумму 1000 тыс. руб.

- материальное вознаграждение работникам организации на сумму 2000 тыс. руб.

В процессе инвентаризации товаров была выявлена недостача товаров в сумме 20000 руб., которая была отнесена в дебет счета 91/2 «Прочие расходы». Данная сумма была принята в целях налогообложения прибыли.

На основании приведенных данных следует:

1. Представить заключение эксперта по результатам судебно-экономической экспертизы, ответив на поставленный перед экспертизой вопрос:

– Установить сумму финансового результата за отчетный период в бухгалтерском и налоговом учете.

2. Определить налоговые последствия, ожидающие организацию.

3. Указать методические приемы и источники информации, которые использовались в экспертном исследовании;

4. Разработать предложения по профилактике выявленных нарушений, отразив на счетах бухгалтерского учета операции организации.

Вопросы для контроля самостоятельной работы:

1. Основные категории правоохранительной деятельности.
2. Основные виды доказательств.
3. Определение экспертизы.
4. Виды судебных экспертиз в зависимости от организационного признака.
5. Виды судебных экспертиз можно выделить в зависимости от предметного признака.
6. Виды экспертиз по процессуальному признаку.
7. Определение судебно-экономической экспертизы, ее цель, задачи.

8. Основные этапы развития судебно- экономической экспертизы в РФ.
9. Сходные характеристики аудита, ревизии и судебно- экономической экспертизы.
10. Основные критерии отличия аудита, ревизии и судебно- экономической экспертизы.
11. Основные вопросы, определяющие предмет судебно- экономической экспертизы.
12. Основные элементы системы объектов судебно- экономической экспертизы.
13. Методические приемы, относящиеся к общенаучным методам экспертизы.
14. Расчетно-аналитические методы экспертного исследования.
15. Методы документального контроля, характерные для судебно- экономической экспертизы.
16. Основные виды контрольно-экспертных процедур.
17. Основные группы источников информационного обеспечения судебно-экономической экспертизы.
18. Основные процедуры, осуществляемые на исследовательской стадии экспертизы.
19. Обобщение результатов экспертизы.
20. Основные стадии судебно- экономической экспертизы.
21. Федеральный закон РФ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ».
22. Порядок привлечения к проведению судебно-экономической экспертизы аудитора.
23. Договор на проведение судебно- экономической экспертизы.
24. Структура постановления о назначении судебно- экономической экспертизы.
25. Структура и содержание определения о назначении судебно- экономической экспертизы.
26. Основные документы, составляемые на стадии планирования и назначения судебно- экономической экспертизы.
27. Права, обязанности и ответственность, возникающие у сторон при проведении судебно- экономической экспертизы в рамках уголовного судопроизводства.
28. Права, обязанности и ответственность, возникающие у сторон при проведении судебно- экономической экспертизы в рамках гражданского судопроизводства.
29. Основные требования, предъявляемые к организации процесса планирования судебно- экономической экспертизы.
30. Содержание и структура стандарта проведения судебно- экономической экспертизы.
31. Экспертное исследование.
32. Процесс развития гипотез в рамках судебно- экономической экспертизы.
33. Права, обязанность и ответственность эксперта-бухгалтера в рамках проведения судебно- экономической экспертизы.
34. Основные этические принципы, которыми должен руководствовать эксперт-бухгалтер при проведении судебно- экономической экспертизы.
35. Порядок возмещения судебных расходов, связанных с проведением судебно-экономической экспертизы.
36. Перечень вопросов, относящихся к компетенции эксперта-бухгалтера.
37. Документы, составляемые в ходе проведения экспертного исследования.
38. Роль следователя при производстве судебно- экономической экспертизы.
39. Основания для отвода эксперта.
40. Исследование отдельных материалов дела при проведении судебно- экономической экспертизы.
41. Основные требования, предъявляемые к содержанию и структуре заключения эксперта-бухгалтера.
42. Структура и методика составления заключения эксперта-бухгалтера.
43. Виды заключений эксперта-бухгалтера.
44. Причины и порядок назначения дополнительной экспертизы.
45. Причины и порядок назначения повторной экспертизы.

46. Мероприятия, осуществляемые на стадии реализации заключения эксперта-бухгалтера.
47. Использование заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.
48. Вызов и допрос эксперта-бухгалтера в судебном заседании.
49. Сомнение суда в выводах эксперта-бухгалтера.
50. Структура стандарта экспертного исследования.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

Фонд оценочных средств по дисциплине утвержден и хранится на выпускающей кафедре.

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ОПК-3	способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК-3.5	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов для выявления и предотвращения угроз их экономической безопасности, организовывать и осуществлять судебно-экспертные исследования с целью выявления следов совершения нарушений, злоупотреблений и преступлений в сфере финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, установления обстоятельств, способствующие их совершению
ПК-22	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-22.2	способностью организовывать аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и экспертные исследования
ПК-23	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-23.2	способностью применять методы осуществления контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и законности ведения финансово-хозяйственной деятельности

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа формирования установлены паспортами компетенций ОП ВО по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» (приложение 1.2).

4.3.2. Типовые оценочные средства

Вопросы к зачету

1.Правоохранительная деятельность и ее основные понятия: правосознание,

правоотношение, юридическое обязательство, юридическое доказательство.

2.Виды судебных экспертиз.

3.Судебно-экономическая экспертиза: ее определение, цели и задачи.

4.Предмет и метод судебно-экономической экспертизы.

5.Методические приемы судебно- экономической экспертизы: общенаучные, расчетно-аналитические и документальные.

6.Судебно-бухгалтерская экспертиза - как вид судебно-экономических экспертиз.

7.Объекты судебно- экономической экспертизы.

8.Процесс судебно- экономической экспертизы и стадии ее проведения.

9.Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.

10. Планирование процесса судебно- экономической экспертизы.

11. Стандарты проведения судебно- экономической экспертизы: объекты, источники информации и методические приемы.

12. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.

13. Информационное обеспечение судебно- экономической экспертизы.

14. Экспертное исследование и его этапы.

15. Процедуры судебно- экономической экспертизы.

16. Расчетно-аналитические методические приемы в исследовании судебно-экономической экспертизы.

17. Документальные методические приемы и их применение в исследованиях судебно- экономической экспертизы.

18. Заключение судебно- экономической экспертизы, его структура и методика составления.

19. Требования к оформлению и содержанию заключения эксперта-бухгалтера.

20. Дополнительная и повторная судебно- экономической экспертиза.

21. Отличительные признаки судебно- экономической экспертизы, аудита и ревизии.

22. Порядок реализации результатов экспертизы в судебном процессе.

23. Порядок назначения судебно- экономической экспертизы по гражданским и уголовным делам.

24. Мероприятия судебно- экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

25. Экспертное исследование и его содержание.

26. Развитие судебно- экономической экспертизы как вида судебных экспертиз

27. Место судебно- экономической экспертизы в системе судебных экспертиз

28. Виды заключений эксперта-бухгалтера

29. Оценка заключения эксперта-бухгалтера правоохранительными органами

30. Нормативное регулирование судебно- экономической экспертизы в России

31. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

32. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

33. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

34. Цель, задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

35. Документальные приемы исследования товарных операций.

36. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы операций с материальными ценностями.

37. Расчетно-аналитические приемы экспертного исследования доходов организации.

38. Расчетно-аналитические методические приемы исследования товарных операций.

39. Документальные приемы исследования операций с материальными ценностями.

40. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы операций с материальными ценностями.

41. Цель, задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с материальными ценностями.

42. Цель, задачи, объекты и источники информации экспертного исследования товарных операций.

43. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с материальными ценностями.

44. Цель, задачи, объекты и источники информации операций по труду и заработной плате.

45. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.

46. Документальные приемы экспертного исследования операций по труду и заработной плате.

47. Экспертное исследование товарных операций.

48. Документальные приемы экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

49. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

50. Документальные приемы экспертного исследования расходов организации.

51. Цель, задачи, объекты и источники информации операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

52. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.

53. Цель, задачи, объекты и источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансового результата и использованию прибыли.

Тестовые задания для промежуточного контроля

Вариант 1

1. Судебно - экономические экспертизы включают:

а) планово - экономическую экспертизу;

б) финансово - бухгалтерскую экспертизу;

в) судебно - бухгалтерскую экспертизу;

г) экспертизу бухгалтерских документов.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует:

а) нарушения в организации бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) хозяйственно-финансовую деятельность организаций;

в) вопросы соблюдения финансовой дисциплины и бизнес - планирования деятельности организаций;

г) сферу формирования и соблюдения учетной политики организации.

3. В качестве доказательств при проведении судебно-экономической экспертизы используются:

а) материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации;

б) документы бухгалтерского учета и отчетность;

в) материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации, бухгалтерский учет и отчетность;

г) бухгалтерские документы.

4. Судебный эксперт - экономист - это:

а) высококвалифицированный специалист в области бухгалтерского учета и права, назначаемый для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

б) независимый эксперт–бухгалтер, которому правоохранительными органами поручается проведение экспертного исследования;

в) высококвалифицированный специалист в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, который привлекается правоохранительными органами к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы в соответствии с процессуальным законодательством;

г) государственный эксперт, владеющий знаниями в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

5. В чем заключается принцип независимости эксперта-экономиста:
а) эксперт-бухгалтер должен быть независим от органа или лица, назначивших судебно-бухгалтерскую экспертизу, или от организации, в которой проводится экспертное исследование;
б) эксперт-бухгалтер не может находиться в какой-либо зависимости от органа или лица, назначивших экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела;
в) эксперт - бухгалтер должен быть независим в своих действиях, рассуждениях и выводах;
г) эксперт независим в суждениях и поведении.
6. Стандарт судебной экономической экспертизы включает:
а) процедуры экспертизы;
б) объекты экспертизы;
в) источники информации экспертизы;
г) все выше перечисленные элементы.
7. Процесс экспертного исследования охватывает стадии:
а) начальную;
б) вступительную;
в) исследовательскую;
г) заключительную.
8. На основании какого документа назначается судебно-экономическая экспертиза?
а) задания на проведение экспертизы;
б) постановления (определения) правоохранительных органов о назначении экспертизы;
в) приказа судебного исполнителя (прокурора, следователя);
г) распоряжения правоохранительного органа.
9. Квалификационные принципы эксперта – экономиста включают:
а) объективность заключения эксперта;
б) конфиденциальность информация;
в) непредвзятость эксперта;
г) независимость эксперта.
10. К источникам информации судебно - бухгалтерской экспертизы относятся:
а) нормативно - правовые документы;
б) выводы различных экспертиз;
в) информация правоохранительных органов;
г) информация неучетного характера.
11. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:
а) экспертиза продовольственных товаров;
б) компьютерно-техническая экспертиза;
в) планово-финансовая экспертиза;
г) судебно-бухгалтерская экспертиза.
12. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:
а) экспертиза данных управленческого учета;
б) экспертиза исполнения налоговых обязательств;
в) экспертиза управленческих решений;
г) экспертиза первичных учетных документов.
13. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:
а) экспертиза записей о существе хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
б) экспертиза отдельных показателей производственной деятельности;
в) экспертиза расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия;
г) экспертиза кредитоспособности организации.
14. 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;
г) соблюдение положений учетной политики организации.

15. Эксперт-бухгалтер имеет право:

а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
б) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы;
в) представлять необъективное заключение;
г) ходатайствовать о проведении экспертизы.

16. Общими объектами исследования эксперта- экономиста являются:

а) первичные и сводные бухгалтерские документы;
б) протоколы изъятия документов и постановление о приобщении их к делу;
в) документы бухгалтерского оформления;
г) бухгалтерская отчетность.

17. Бухгалтерский документ это:

а) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
б) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции;
в) нет понятия «бухгалтерский документ»;
г) документ, отражающий факт совершения хозяйственной операции.

18. Документы можно классифицировать по признакам:

а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
б) на распорядительные и оправдательные;
в) на распорядительные и сводные;
г) на первичные и сводные.

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

а) частное лицо;
б) участвует в качестве специалиста;
в) если он находится в служебной и иной зависимости от сторон или их представителей;
г) при нарушении принципа объективности.

20. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии:

а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
б) органы налоговой службы;
в) органы казначейства;
г) все указанные органы.

21. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:

а) бухгалтерские направления;
б) судебные направления;
в) производственные направления;
г) хозяйственные направления.

22. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?

а) основополагающим;
б) систематизирующим;
в) завершающим;
г) дополнительным.

23. Что такое недоброкачественный документ?

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

Вариант 2

1. Система методов судебно - экономической экспертизы включает:

а) общенаучные методические приемы;
б) расчетно - аналитические приемы;
в) методы фактического контроля;
г) методы специального контроля.

2. Расчетно - аналитические приемы включают:

а) экономический анализ;
б) синтез;
в) статистические расчеты;
г) документальные приемы.

3. Документально - методические приемы включают:

а) встречную сверку документов;
б) контроль документов на доброкачественность;
в) контрольно - выборочное сличение;
г) инвентаризацию.

4. Процедура судебно - экономической экспертизы - это:

а) способ использования объекта судебно-бухгалтерской экспертизы;
б) действия эксперта – бухгалтера;
в) система действенного влияния на субъекты и объекты, вступившие между собой в правовые, юридические отношения;
г) воздействия на объект проверки.

5. К числу процедур исследования судебной экономической экспертизы относятся:

а) организационные процедуры;
б) моделирование;
в) аналитические процедуры;
г) арифметические расчеты.

6. Судебная экономическая экспертиза назначается в следующих случаях:

а) когда результаты проведенной ревизии противоречат материалам расследуемого дела и для изучения противоречий и установления истины необходимо проведение экспертизы;
б) когда есть обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
в) по инициативе самого предприятия, на котором выявлены нарушения в организации бухгалтерского учета;
г) по инициативе сторон экспертизы.

7. Организационно - методическая стадия судебной экономической экспертизы предусматривает составление:

а) плана экспертизы;
б) программы экспертизы;
в) плана - графика экспертизы;
г) заключения эксперта.

8. ***Когда назначается повторная судебно-экономическая 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;
в) в случае, если остались нерешенными некоторые вопросы;
г) при разногласиях в результатах экспертизы.

9. Исходными данными, относящимися к предмету экспертизы, являются:

а) сведения и записи о фактах совершения операций;
б) сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности и неуплаченных налогах
в) сведения о нарушении правил бухгалтерского учета и отчетности;
г) финансовые показатели.

10. Каким процессуальным документом оформляются результаты судебно-бухгалтерской экспертизы:
а) отчетом эксперта – бухгалтера;
б) заключением эксперта – бухгалтера;
в) отчетом и заключением эксперта – бухгалтер;
г) информационной справкой.
11. В каком случае проводится повторная судебно-экономичская экспертиза:
а) в случае недостаточной ясности или полноты ранее представленного заключения;
б) для восполнения пробелов в ранее проведенном исследовании или заключении;
в) в случае возникновения у правоохранительных органов сомнений в правильности или обоснованности ранее данного заключения по тем же вопросам;
г) при расхождении результатов экспертизы.
12. Какие процессуальные действия осуществляются на стадии реализации результатов судебно-бухгалтерской экспертизы:
а) передача заключения правоохранительным органам, участие эксперта-бухгалтера в судебном заседании или допрос эксперта;
б) оформление экспертом заключения и его передача правоохранительным органам;
в) передача заключения правоохранительным органам и дача разъяснений по результатам экспертизы;
г) вызов эксперта в суд.
13. Какие разделы включает заключение эксперта-экономиста:
а) вступительную, исследовательскую, результативную части;
б) вводную, описательную, резолютивную части;
в) вводную, исследовательскую части и выводы;
г) вводную и заключительную часть.
14. Качественные признаки, предъявляемые к заключению эксперта - экономиста включают:
а) стилистику;
б) научную обоснованность;
в) объективность заключения;
г) профессионализм составления.
15. Может ли эксперт-экономист применять методы фактической проверки:
а) да;
б) нет;
в) только в случаях если это указано в задании;
г) всегда.
16. Какой документ составляет эксперт-экономист, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам:
а) справку;
б) постановление;
в) мотивированное сообщение;
г) отрицательное заключение.
17. Имеет ли право эксперт-экономист знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы:
а) да;
б) нет;
в) в зависимости от вида судопроизводства;
г) во всех случаях проведения экспертизы.
18. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы:
а) да;
б) нет;
в) по усмотрению органов предварительного расследования;

г) в случае ходатайства адвоката.

19. Когда назначается дополнительная судебно-экономическая 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;

г) при ходатайстве стороны защиты.

20. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:

а) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.

б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;

в) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;

г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);

21. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:

а) стандартизация;

б) нормирование;

в) анализ;

г) прогнозирование.

22. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

а) постановление следователя или определение суда;

б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;

в) требование эксперта-бухгалтера;

г) заключение правоохранительных органов.

23. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?

а) в исследовательской части;

б) в результативной части;

в) в регулирующей части;

г) в заключительной части.

Вариант 3

1. ***Сделанные исправления в кассовой книге заверяются подписями:***

а) генерального директора организации;

б) главного бухгалтера организации;

в) кассира организации;

г) не допускаются.

2. В электронной кассовой книге нумерация кассовых листов осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала каждого:

а) месяца;

б) квартала;

в) года;

г) полугодия.

3. Подпись руководителя организации на расходных кассовых ордерах:

а) обязательна во всех случаях;

б) необязательна, если имеется его разрешительная надпись на документах, приложенных к расходному ордеру;

в) необязательна, если есть подпись главного бухгалтера организации;

г) не обязательна.

4. Выдачу денег можно производить:
а) по документам, если на них наложен штамп с реквизитами расходного кассового ордера;
б) по платежным ведомостям;
в) только по расходным кассовым ордерам;
г) на основании платежных ведомостей.
5. Конец контрольной ленты (распечатку), указав на ней тип и номер машины, показания секционных и контрольных счетчиков, дневную выручку, дату и время окончания работы, подписывает:
а) кассир организации;
б) главный бухгалтер организации;
в) представитель администрации организации;
г) руководитель предприятия.
6. При экспертизе поступления материалов, оставшихся от ликвидации основных средств, проводится сверка:
а) накладных на внутреннее перемещение;
б) актов по форме №М-35;
в) требований-накладных по форме №М-11;
г) актов на списание.
7. В инвентаризационных описях незаполненные строки:
а) прочеркиваются;
б) остаются незаполненными;
в) подписываются ревизором;
г) заполняются.
8. При составлении сличительной ведомости бухгалтерские данные проставляются:
а) на первое число месяца, в котором проводится инвентаризация;
б) на последнее число месяца, в котором проводится инвентаризация;
в) выводятся на дату инвентаризации;
г) на дату окончания отчетного периода.
9***. Запасные части заменяются на новые со склада на основании:***
а) приходного ордера;
б) требования-накладной по форме №М-11;
в) служебной записки должностного лица, имеющего право принятия соответствующих решений;
г) лимитно-заборной карты.
10. Сроки использования хозяйственного инвентаря:
а) устанавливаются соответствующими ПБУ, утверждаемыми Минфином России;
б) устанавливаются приказом директора организации;
в) не устанавливаются;
г) зависят от сроков указанных в учетной политике.
11. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта-бухгалтера:
а) только заключение эксперта-бухгалтера;
б) только показания эксперта-бухгалтера;
в) нет;
г) письменная информация по результатам проверки.
12. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов:
а) да;
б) нет;
в) в зависимости от обстоятельств дела;
г) во всех случаях проведения экспертизы.

13. В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган:

а) 10-дневный срок;

б) через 1 месяц;

в) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления;

г) по истечении 2 –х недель.

14. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов:

а) встречная проверка, взаимный контроль;

б) формальная проверка;

в) хронологический анализ;

г) исследование записей.

15. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа:

а) взаимный контроль и хронологический анализ;

б) формальная, нормативная и арифметическая проверка;

в) сравнительный анализ;

г) проверка на соответствие унифицированной форме.

16. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия:

а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;

б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

в) Уголовно-процессуальным кодексом РФ;

г) Налоговым кодексом.

17*. Когда проводится повторная документальная ревизия:*

а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;

б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следствия;

в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам;

г) при наличии оснований.

18. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии:

а) заключением;

б) постановлением;

в) описью;

г) актом ревизии.

19*. В течение какого времени после получения постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы, должен быть назначен эксперт:*

а) незамедлительно;

б) в течении 1 дня;

в) в течении 5 дней;

г) в течение недели.

20. В каких случаях эксперт-экономист обязан проводить судебно- экономическую экспертизу:

а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;

б) только в случае, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем;

в) если он может ответить на большую часть вопросов, поставленных перед ним следователем;

г) если он назначен в качестве эксперта по рассматриваемому делу.

21. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки:

а) да;

б) нет;

в) только в случаях, если это указано в задании;

г) если использование методов определено постановлением о назначении экспертизы.

22. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

а) в акте ревизии;

б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;

в) в приказе;

г) в постановлении.

23. Что такое недоброкачественный документ?

а) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающийдоказную силу;

б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;

в) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;

г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

Ответы на тестовые задания

Вариант 1		***Вариант 2***		***Вариант 3***	
№ вопроса	ОТВЕТ	№ вопроса	ОТВЕТ	№ вопроса	ОТВЕТ
1	в	1	г	1	г
2	а	2	а	2	в
3	в	3	б	3	а
4	в	4	в	4	а
5	б	5	в	5	в
6	г	6	а	6	б
7	в	7	в	7	а
8	б	8	а	8	в
9	г	9	а	9	б
10	а	10	б	10	а
11	г	11	в	11	а
12	г	12	а	12	а
13	б	13	б	13	а
14	б	14	в	14	а
15	б	15	в	15	б
16	а	16	в	16	а
17	б	17	г	17	в
18	а	18	а	18	г
19	в	19	в	19	а
20	а	20	в	20	б
21	а	21	а	21	г
22	а	22	б	22	б
23	г	23	а	23	г

Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде зачета.

Шкала оценивания: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно

Таблица 6

Показатели, критерии и оценивание компетенций по этапам их формирования

Наименование темы (раздела)	**Код компетен-цин**	**Критерии оценивания**	**Зачет**

1.Судебно-экономическая экспертиза как вид судебной экспертизы, ее цель и задачи в правоохранительной деятельности	ОПК-3, ПК-22, ПК-23	Ответ студента полностью соответствует заданной теме; тема раскрыта системно, исчерпывающе и глубоко осмыслена; студент умеет анализировать и обобщать информацию; содержание ответа ясное по структуре, последовательное по изложению; позиция отвечающего представлена в полной мере и убедительно аргументирована, приведены примеры; отвечающий понимает суть проблемы, демонстрирует самостоятельность и критичность суждений. Языковое оформление ответа полностью адекватно научному стилю литературного языка и нормам речи; мысли сформулированы ясно и точно; содержание изложено свободно, с использованием богатых лексических и грамматических возможностей языка; студент демонстрирует безупречное владение метаязыком дисциплины. Более 80% ответов на тесты верны	отлично
2.Предмет и метод судебно- экономической экспертизы	ОПК-3, ПК-22, ПК-23		
3.Организация судебно-экономической экспертизы	ОПК-3, ПК-22, ПК-23		
4.Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	ОПК-3, ПК-22, ПК-23		
5.Обобщение и реализация результатов судебно- экономической экспертизы	ОПК-3, ПК-22, ПК-23		
6.Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	ОПК-3, ПК-22, ПК-23	Ответ студента полностью соответствует заданной теме; тема раскрыта системно, исчерпывающе и глубоко осмыслена; студент умеет анализировать и обобщать информацию; содержание ответа ясное по структуре, последовательное по изложению; позиция отвечающего представлена в полной мере и убедительно аргументирована, приведены примеры; отвечающий понимает суть проблемы, демонстрирует самостоятельность и критичность суждений. Языковое оформление ответа полностью адекватно научному стилю литературного языка и нормам речи; мысли сформулированы ясно и точно; содержание изложено свободно, с использованием богатых лексических и грамматических возможностей языка; студент демонстрирует безупречное владение метаязыком дисциплины. От 60 до 80 % ответов на тесты верны	хорошо
7.Экспертное исследование операций с материальными ценностями	ОПК-3, ПК-22, ПК-23		
8.Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	ОПК-3, ПК-22, ПК-23		

9.Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	ОПК-3, ПК-22, ПК-23	Ответ в целом соответствует заданной теме, однако присутствует неполнота изложения; тема раскрыта частично либо поверхностно; позиция отвечающего представлена недостаточно определенно либо представлена формально, бездоказательно; студент затрудняется в приведении аргументов и/или примеров; не владеет проблемой, ограничиваясь воспроизведением материала. Структура ответа не вполне ясная, изложение с заметными нарушениями логической последовательности; в языковом оформлении ответа фиксируется нарушение требований научного стиля речи (не более 5 стилистических нарушений) либо имеются другие типы речевых ошибок); слабое владение метаязыком дисциплины От 40 до 60 % ответов на тесты верны	удовлетворительно
		Ответ не соответствует заданной теме, присутствует неполнота изложения; тема раскрыта частично либо поверхностно; позиция отвечающего представлена недостаточно определенно либо представлена формально, бездоказательно; студент затрудняется в приведении аргументов и/или примеров; не владеет проблемой, ограничиваясь воспроизведением материала. Структура ответа не ясная, изложение с заметными нарушениями логической последовательности; в языковом оформлении ответа фиксируется нарушение требований научного стиля речи (не более 5 стилистических нарушений) либо имеются другие типы речевых ошибок); слабое владение метаязыком дисциплины До 40 % ответов на тесты верны	Не удовлетворительно

4.4. Методические материалы

Изучение дисциплины продолжается один семестр, который завершается зачетом (9 семестр), который проводится по всему её содержанию. В самом начале учебного курса желательно ознакомиться со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, практических занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем примерных вопросов к зачету.

Непосредственная подготовка к зачету осуществляется по вопросам и тестам, представленным в данной рабочей программе. Необходимо тщательно изучить формулировку каждого вопроса, вникнуть в его суть, желательно составить план ответа. Обычно план включает в себя:

- показ теоретической и практической значимости рассматриваемого вопроса;
- обзор освещения вопроса в теории и практике, нормативных документах;
- определение сущности рассматриваемого предмета;
- основные элементы содержания и структуры предмета рассмотрения;
- факторы, логику и перспективы эволюции предмета;
- показ роли и значения рассматриваемого материала для практической деятельности.

План ответа желательно развернуть, приложив к нему ссылки на первоисточники с характерными цитатами. Необходимо отметить для себя пробелы в знаниях, которые следует ликвидировать в ходе подготовки, для чего возможно обратиться за консультацией к преподавателю.

В данном курсе изучаются современные методы и способы организации и проведения судебной экономической экспертизы, методика формирования и представления экспертного заключения, информация которых используется различными пользователями для выработки, обоснования и принятия обоснованных экономических решений на основании результатов экспертизы.

В связи с этим студенты должны хорошо понимать теоретические основы судебной экономической экспертизы, приобрести практические навыки по организации и проведению экспертных процедур, подготовке и представлению финансово-экономической, аналитической, экспертной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и выявленных нарушениях.

Студенты должны хорошо представлять себе роль и место судебной экономической экспертизы в системе контроля, знать её основные методы и инструменты, используемые для формирования информационных потоков, используемых менеджментом организации, правоохранительными структурами в практической деятельности и другими пользователями информации.

Обучение по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекционные и практические занятия), а также самостоятельной работы студентов. При изучении дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» рекомендуется пользоваться контрольными вопросами к каждой теме, программой курса, рекомендуемой основной и дополнительной литературой.

К каждой теме занятий студентам необходимо готовиться заранее. Основными нормативно-правовыми документами при изучении курса Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ, Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», Федеральные стандарты в области учета, отчетности и аудита, Методические материалы Минфина РФ.

В процессе подготовки к практическим занятиям студентам предлагается выполнить следующие домашние задания:
- ознакомиться с вопросами к теме, рассматриваемой на лекции и практическом занятии;
- прорешать тестовые задания по теме.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине (модулю) «Судебная экономическая экспертиза» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Семинарские занятия дисциплины (модуля) «Судебная экономическая экспертиза» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к зачету. К зачету необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем вопросов.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине.

Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и семинарских занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

Таблица 6

Основная литература

№п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма (кол-во в библиотеке)	Печатная форма (кол-во в библиотеке)
1	Ордынская Е.В.	**Организация и методика проведения налоговых проверок. 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата**	ЮНИТИ-ДАНА	2018	x	https://biblio-online.ru/viewer/AEB60135-3A42-43B4-B849-27D9BB15EA89/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok#page/2
2	Майлис Н.П.	Теория и практика судебной экспертизы в доказывании. Спецкурс: учебное пособие для студентов вузов. 263 с	М.: ЮНИТИ-ДАНА	2015	x	http://www.iprbookshop.ru/34520
3	Дубоносов Е. С.	**СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата**	М.: Изд. Юрайт	2018	x	https://biblio-online.ru/viewer/78AAA9C9-5AD6-4E4B-8251-909D71FCB1B2/sudebnaya-buhgalteriya#page/1

6.2. Дополнительная литература

Таблица 7

Дополнительная литература

№ п	Автор	Название издания	Издательство	Год	Сведения о наличии в библиотеке

/ п				изда ния	Печатная форма (кол-во в библиоте ке)	Печатная форма (кол-во в библиотеке)
1	Кинсбурская В.А.	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	Юстицинф орм	2013	х	Режим доступа: http://e.lanbook .com/books/ele ment.php? pl1_id=44532 — Загл. с экрана.
2	Борисов А.Н.	Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: практические рекомендации	Юстицинф орм	2015	х	Режим доступа: http://e.lanbook .com/books/ele ment.php? pl1_id=62939 — Загл. с экрана
3	Шедий М.В	Коррупция в России: опыт концептуализации и механизмы противодействия	Орел: Изд-во ОРАГС	2011	7	-
4	Маховикова Г.А., Касьяненко Т.Г.	Анализ и оценка рисков в бизнесе. Учебник и практикум для академическогобакалавр иата	Юрайт	2016	х	Юрайт
5	Авдийский В.И.	Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности. Учебник и практикум	Юрайт	2016	х	Юрайт
6	Байкина С.Г.	Учет и анализ банкротств. 2-е изд. [Электронный ресурс]: учебное пособие	М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа	2012	х	http://www.iprb ookshop.ru/598 9

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Кулаженкова Н.В. Судебная экономическая экспертиза: учебно-методическое пособие. - Изд-во ОФ РАНХиГС, 2016. – 240 с.

2. Парушина Н.В. Судебная экономическая экспертиза: учебно-методическое пособие. – Орёл: Издательство Среднерусского института управления - филиала РАНХиГС, 2017. – 60 с.

6.4. Нормативные правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (в ред. Федерального закона от 08.06.2015 №150-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Издательство «Омега-Л», 2015. – 793 с.

2. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" // [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс

3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс

4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс

5. Письмо Министерства финансов РФ от 19.01.2015 г. № 02-11-05/932 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» // [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс.

6.5. Интернет-ресурсы

1. http://mon.gov.ru/ - официальный сайт Министерства образования и науки Российской Федерации
2. http://www.minfin.ru/ – официальный сайт Министерства финансов России
3. www.nnir.ru / - Российская национальная библиотека
4. www.nns.ru / -Национальная электронная библиотека
5. www.rsi.ru / - Российская государственная библиотека
6. www.aport.ru / - Поисковая система
7. www.rambler.ru / - Поисковая система
8. www.yandex.ru / - Поисковая система
9. http://www.consultant.ru/ - Консультант плюс
10. http://www.garant.ru/ - Гарант
11. http://elibrary.ru - Полнотекстовая электронная on-line Интернет-библиотека статей из научно-практических журналов «E-Library.ru»
12. http://www.e-disclosure.ru/ - Центр раскрытия корпоративной информации.
13. http://www.gks.ru/ - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
14. https://mvd.ru/ - официальный сайт Министерства внутренних дел РФ
15. http://minjust.ru/ - официальный сайт Министерства юстиции РФ

6.6. Иные источники

Периодические издания

1. Бухгалтерский учет
2. Деньги и кредит
3. Менеджмент в России и за рубежом
4. Проблемы теории и практики управления
5. Международный бухгалтерский учет
6. Управление продажами
7. Управление проектами
8. Управленческий учет и финансы
9. Финансовый менеджмент
10. Финансы
11. Экономика и математические методы
12. Экономическая наука современной России
13. Экономический журнал ГУ-ВШЭ
14. Academy of Management Executive
15. Academy of Management Journal
16. Entrepreneurship: Theory and Practice
17. Journal of Accounting and Economics
18. Journal of Brand Management
19. Journal of Business and Industrial Marketing
20. Journal of Finance

21. Journal of Small Business Management
22. Management Science
23. Organizational Behavior and Human Decision Processes

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

Таблица 9

Материально-техническая база

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	**Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы**	**Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа**
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы ученические, стулья, аудиторная доска трехстворчатая меловая, видеопроектор acer m342, экран с эл. приводом Screen Media Champion 229x305.	ГК 035410000801-4000043-0010007- 43-0010007-01 от 30.01.2015
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, лабораторных занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы, стулья, кафедра настольная, аудиторная доска меловая, трехстворчатая, шкаф металлический, двухстворчатый Ноутбуки Lenovo g505 в составе: Процессор AMD E1-2100 APU 1GHz, ОЗУ 4 Gb, Жесткий диск 500Gb, ОС windows 8.1. Лицензии на програмное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 Professional - OPEN License № 62760494 от 03.12.2013 Office Std 2013 - OPEN License №62760467 от 03.12.2013 Office Professional Plus 2007 - OPEN License №47729487 от 25.11.2010 Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal	ГК 030-0010007-01 от 20.12.2014

	License до 03.01.2018, лицензии GNU LGPL license	
Компьютерный класс (аудитория для выполнения самостоятельной работы) /Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы компьютерные, столы ученические, стулья для компьютеров, стулья, кафедра настольная, аудиторная доска трехстворчатая меловая. компьютеры в составе: системный блок: процессор AMD A4-6300 3.7 GHz, ОЗУ 8Gb, жесткий диск 500Gb, монитор ViewSonic VA2261-2, ОС windows 8.1 ОС windows 8.1 профессиональная. Лицензии на програмное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 Professional - OPEN License № 62760494 от 03.12.2013 Office Professional Plus 2007 - OPEN License №47729487 от 25.11.2010 Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License до 03.01.2018, лицензии GNU LGPL license	ГК 0354100008016000010-0010007- 01 от 22.08.2016.
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.	

Таблица 10

Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины

Наименование программного обеспечения	**Назначение и тип лицензии программного обеспечения**
ИПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой. Лицензионная версия
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия Свободная лицензия
Adobe reader – Russian	Просмотр, печать и внесение аннотаций в документы PDF. Свободная лицензия
Adobe Acrobat Reader DC– Russian	Чтение, печать и рецензирование файлов PDF. Свободная лицензия
AgroUML 0.34	Средство UML моделирования. ArgoUML является открытым программным обеспечением и распространяется под лицензией EPL.
AnyLogic 7.3.5 Personnel Learning edition	программное обеспечение для имитационного моделирования. Any Logic доступен бесплатно для обучения студентов и самообразования. Свободная лицензия

Deductor Academic	Deductor — платформа для создания законченных аналитических решений. В платформу встроены современные методы извлечения, визуализации данных и анализа данных. Свободная лицензия
DIA	Свободный кросс платформенный редактор диаграмм, часть GNOME Office. Свободная лицензия
Expert Decide (собственная разработка)	Система авторами отнесена к классу систем поддержки принятия решений (СППР) и. Свободная лицензия
Google Chrome	Браузер Свободная лицензия
Java	Представляет собой язык программирования и платформу вычислений Свободная лицензия
Microsoft SQL Server 2008 Express	Является бесплатным выпуском SQL Server и представляет собой платформу данных для обучения и создания небольших серверных приложений, которые могут распространяться независимыми поставщиками программного обеспечения. Свободная лицензия
Microsoft Visual C++ 2005 redistributable Microsoft Visual C++ 2008 redistributable - x64 9.0.30729.6161 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable - x64 9.0.60729.4148 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729.4148 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729.6161 MicrosoftVisualC++ 2008, экспресс-выпуск – пакет обновления 1(SP1) – Rus Microsoft Visual C++ 2010 x64 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2010 x86 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2010 x86 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2012 redistributable (x64) – 11.0.51106	Интегрированная среда разработки приложений на языке C++. Свободная лицензия

Microsoft Visual C++ 2013 redistributable (x64) – 12.0.30501	
Mozilla FireFox	Браузер. Свободная лицензия
MySQL Workbench 6.3 CE	Инструмент для визуального проектирования баз данных, интегрирующий проектирование, моделирование, создание и эксплуатацию БД в единое бесшовное окружение для системы баз данных MySQL. Версия Community Edition — распространяется по свободной лицензией GNU GPL.
NetBeans IDE 6.7.1	Свободная интегрированная среда разработки приложений (IDE) на языках программирования Java, Python, PHP, JavaScript, C, C++, Ада и ряда других Свободная лицензия
Opera	Браузер. Свободная лицензия
Oracle VM VirtualBox	Программный продукт виртуализации для операционных систем MicrosoftWindows, Linux, FreeBSD, Mac OS X, Solaris/OpenSolaris, ReactOS, DOS и других. Свободная лицензия
Ramus Educational	Может быть использован для создания диаграмм в формате IDEF0 и DFD. Ramus Education использует формат файлов полностью совместимый с форматом файла коммерческой версии Ramus. Свободная лицензия
Word Tabulator	Предназначена для анализа текстов в среде MS Windows. Свободная лицензия
Yandex Браузер	Браузер Свободная лицензия
Декларация 2009 Декларация 2011 Декларация 2012 Декларация 2013 Декларация 2014	Свободно распространяемая программа для автоматически формирования налоговых деклараций по формам 3-НДФЛ и 4-НДФЛ. Распространяется через сайт ФНС Свободная лицензия
Налогоплательщик ЮЛ	Программа предназначена для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчётности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма №2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ и других. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
ТС-Обмен НП	Программа подготовки заявлений налогоплательщика при импорте товаров и уплате косвенных налогов в рамках соглашения о Таможенном союзе. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
Apache Open Office	Свободный пакет офисных приложений. Свободная лицензия
SPSS Statistics 22 for Windows	Компьютерная программа для статистической обработки данных, предназначенных для проведения прикладных исследований в социальных науках. Лицензированная версия

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows	Антивирус - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250499 Node 2 year Educational Renewal License – лицензия до 2018-01-03 Лицензированная версия
Windows XP Professional Windows 7 Professional Windows 8 Pro Windows 8.1 Pro	Операционные системы. Лицензированная версия
WindowsServer 2003 R2 WindowsServer 2008 Std/Ent Windows Server Enterprise 2008 R2 Windows Server 2012 Essentials WindowsServer 2012 Standard	Серверные операционные системы. Лицензированная версия
Office Professional Plus 2007 (Access 2007, Communicator 2007, Excel 2007, InfoPath 2007, Outlook 2007, PowerPoint 2007, Publisher 2007, Word 2007) Office Professional Plus 2010 (Microsoft Excel 2010, Microsoft Outlook 2010, Microsoft PowerPoint 2010, Microsoft Word 2010, Microsoft Access 2010, Microsoft InfoPath 2010, Microsoft Communicator, Microsoft Publisher 2010, Microsoft OneNote 2010, Microsoft SharePoint Workspace 2010) Office Standard 2007 Word 2007, Excel 2007, PowerPoint 2007, Outlook 2007) Office Standard 2010 Word 2010, Excel 2010, PowerPoint 2010, OneNote 2010, Outlook 2010, Publisher 2010) Office Standard 2013 (Microsoft Office Word 2013, Microsoft Excel 2013, Microsoft PowerPoint 2013, Microsoft OneNote 2013, Microsoft Publisher 2013,	Пакет офисных приложений. Лицензированная версия

Microsoft Outlook 2013)	
“ДЕЛО-предприятие” под СУБД MS SQL Server	Система электронного документооборота (СЭД). Версия для учебных заведений
eDocLib под СУБД MS SQL Server	Web-ориентированная ECM система для управления бизнес-процессами. Версия для учебных заведений