

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Горский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Горский ГАУ)

Факультет экономики и менеджмента

Кафедра экономики и экономической безопасности

Учебный год 2023-2024

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ -

ПРОГРАММА СПЕЦИАЛИТЕТА

Наименование направления подготовки	38.05.01 Экономическая безопасность
Направленность (профиль)	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Реквизиты федерального государственного образовательного стандарта высшего образования	Приказ Минобрнауки России от 14 апреля 2021 г. № 293
Год начала подготовки	2022
Очная форма обучения - учебные планы по годам приема	2023
Заочная форма обучения - учебные планы по годам приема	2022,2023
Номер по реестру ОП ВО ФГБОУ ВО Горский ГАУ	С-380501-2022
Реквизиты решения ученого совета ФГБОУ ВО Горский ГАУ об утверждении ОП ВО	Протокол от 11 апреля 2023 г. № 6
Реквизиты приказа ректора или уполномоченного лица об утверждении ОП ВО	Приказ врио ректора от 11 апреля 2023 г. № 85/06
Место дисциплины в структуре учебного плана	Часть, формируемая участниками образовательных отношений
Количество зачетных единиц	6

ВЛАДИКАВКАЗ - 2023

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ №	Планируемые результаты освоения образовательной программы	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
	Код и наименование компетенции		
1	ПК-4 Способность проводить мониторинг деятельности, применять методы осуществления контроля и анализировать его результаты на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность)	ПК-4 И-1 Осуществляет мониторинг, используя методы контроля	<p>Знать: современное законодательство, нормативные документы и методические материалы, регулирующие проведение судебно-экономической экспертизы, методы проведения исследований в указанной сфере</p> <p>Уметь: осуществлять выбор инструментов, методов и способов проведения судебной экономической экспертизы различных объектов и анализировать полученные результаты на различных уровнях</p> <p>Владеть: приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы, методикой анализа и интерпретации результатов, полученных в ходе судебной экономической экспертизы</p>
		ПК-4 И-2 Анализирует полученные результаты и готовит материалы для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности	<p>Знать: способы и приемы анализа результатов судебной экономической экспертизы, порядок их оформления и предоставления для принятия соответствующих экономических решений</p> <p>Уметь: анализировать полученные в ходе судебной экономической экспертизы результаты, оформлять их в соответствии с требованиями законодательства и принимать управленческие решения по обеспечению экономической безопасности</p> <p>Владеть: навыками анализа и интерпретации результатов, полученных при проведении судебной экономической экспертизы, методикой подготовки материалов для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности</p>
2	ПК-5 Способен выявлять и предупреждать правонарушения в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность)	ПК-5 И-1 Выявляет на основе нормативно-правовой базы правонарушения в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект,	<p>Знать: современное законодательство, нормативные документы и методические материалы, регулирующие проведение судебно-экономической экспертизы для обеспечения экономической безопасности на различных уровнях</p> <p>Уметь: выявлять в ходе проведения судебной экономической экспертизы нарушения в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях на основе нормативно-правовой базы</p> <p>Владеть: навыками проведения судебной экономической экспертизы для выявления правонарушений в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях на основе нормативно-правовой</p>

		личность)	базы
--	--	-----------	------

2. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Трудоемкость дисциплины по видам учебной деятельности и формам обучения:

Виды учебной деятельности	Всего часов <u>216</u> , в том числе часов:	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Лекционные занятия	36	8
Практические занятия	54	12
Самостоятельная работа	126	196
Форма промежуточной аттестации	Экзамен	

2.2. Трудоемкость дисциплины по (разделам) темам:

№ № п/ п	Наименование тем	Всего часов 216					
		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		Лекции	Практические занятия	СРС	Лекции	Практические занятия	СРС
1	Теоретические и нормативно-правовые основы судебной экспертизы.	2	4	10	2	2	12
2.	Правовые основы организации бухгалтерского учета как основного объекта судебной экономической экспертизы.	2	4	10			12
3.	Правовой статус эксперта и экспертных учреждений.	2	4	10			16
4.	Организация производства судебной экономической экспертизы.	2	4	10	2	2	16
5.	Обобщение и реализация результатов судебной экономической экспертизы.	2	4	10			16
6.	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения.	2	4	12			16
7.	Экспертное исследование операций с денежными средствами.	4	6	12	2	2	18
8.	Экспертное исследование операций с материально - производственными запасами.	4	6	12			18
9.	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.	4	4	10			18
10.	Экспертное исследование расчетных и кредитных операций.	4	4	10	2		18

11.	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	4	4	10		2	18
12.	Экспертное исследование расходов, доходов и финансовых результатов.	4	6	10			18

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ)

Тема 1. Теоретические и нормативно-правовые основы судебной экспертизы.

Цели и задачи дисциплины «Судебная экономическая экспертиза». Понятие судебной экспертизы, предмет и объекты судебной экспертизы. Нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности в РФ. Виды и роды судебных экспертиз. Понятие судебной экономической экспертизы, ее место в системе экономического контроля. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы. Информационная база судебной экономической экспертизы. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии.

Вопросы на практические занятия.

1. Понятие, цели и задачи судебной экспертизы. Предмет и объекты судебной экспертизы.
2. Судебная экономическая экспертиза как форма экономического контроля.
3. Отличия судебно - экономической экспертизы от ревизии и аудита.
4. История развития и современное состояние судебной экономической экспертизы.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. История развития и современное состояние судебной экономической экспертизы.
2. Эволюция судебно-экспертной деятельности в РФ.

Тема 2. Правовые основы организации бухгалтерского учета как основного объекта судебной экономической экспертизы.

Нормативные документы, регламентирующие порядок организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, их классификация и статус. Бухгалтерский учет как основа судебной экономической экспертизы. Формы организации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, факторы, влияющие на их выбор. Понятие документа и процессуальные требования, предъявляемые к документам. Изъятие бухгалтерских документов. Выемка и обыск. Истребование документов.

Вопросы на практические занятия.

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
2. Формы организации бухгалтерского учета на хозяйствующих субъектах.
3. Бухгалтерские документы как объект судебной экономической экспертизы.
4. Порядок изъятия бухгалтерских документов.
5. Выборка бухгалтерских документов при производстве судебно-экономической экспертизы.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности.
2. Выборка бухгалтерских документов при производстве судебно-экономической экспертизы.

Тема 3. Правовой статус эксперта и экспертных учреждений.

Понятие эксперта. Эксперт государственного судебного экспертного учреждения. Независимость эксперта. Квалификационные требования, предъявляемые к эксперту. Права, обязанности, ответственность и ограничение прав эксперта. Понятие судебно-экспертных учреждений. Государственные и негосударственные судебно-экспертные учреждения. Права, обязанности и ответственность руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.

Вопросы на практические занятия.

1. Эксперт и требования предъявляемые к нему.
2. Права, обязанности и ответственность эксперта.
3. Правовой статус судебно-экспертных учреждений
4. Правовое положение руководителя государственного судебно- экспертного учреждения.

5. Негосударственные судебно-экспертные учреждения.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Негосударственные судебно-экспертные учреждения.
2. Этика судебного эксперта

Тема 4. Организация производства судебной экономической экспертизы.

Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Постановление о назначении судебной экономической экспертизы. План и программа судебной экономической экспертизы. Принципы планирования экспертной работы. Задание на проведение экспертизы. Этапы экспертного исследования. Особенности комплексной и комиссионной экспертиз.

Вопросы на практические занятия.

1. Порядок назначения судебной экономической экспертизы.
2. Планирование судебной экономической экспертизы.
3. Производство судебной экономической экспертизы.
4. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы.
5. Отвод эксперта: понятие и основания.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Отвод эксперта: понятие и основания.
2. Юридическая ответственность эксперта экономиста.

Тема 5. Обобщение и реализация результатов судебной экономической экспертизы.

Понятие заключения судебной экономической экспертизы. Его структура и содержание. Критерии оценки заключения судебной экономической экспертизы. Решения, принимаемые органами дознания по результатам оценки заключения эксперта. Особенности и порядок назначения дополнительной и повторной экспертизы. Особенности использования заключения эксперта экономиста в ходе предварительного расследования и в судебного следствия.

Вопросы на практические занятия.

1. Понятие и содержание заключения судебной экономической экспертизы.
2. Оценка заключения судебной экономической экспертизы.
3. Дополнительная и повторная судебно - экономические экспертизы.
4. Использование заключения эксперта - экономиста в суде, следствии.
5. Способы и формы реализации предложений эксперта- экономиста.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Способы и формы реализации предложений эксперта- экономиста.
2. Оценка заключения адвокатом-защитником.

Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Правовой статус руководителя хозяйствующего субъекта. Ответственность руководителя за соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций. Правовой статус главного бухгалтера. Административная и уголовная ответственность главного бухгалтера организации. Виды экономических и налоговых правонарушений. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Вопросы на практические занятия.

1. Права, обязанности и ответственность руководителя организации.
2. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации.
3. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
4. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
5. Ответственность за неправомерные действия при банкротстве.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Ответственность за неправомерные действия при банкротстве.
2. Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации.

Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами.

Цели и задачи экспертного исследования операций с денежными средствами. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы. Подходы эксперта-экономиста к исследованию операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Отчет о движении денежных средств как источник информации для экспертного исследования. Инвентаризация денежных средств в кассе. Последовательность и методика документальной экспертизы кассовых и банковских операций. Соблюдение документального оформления кассовых и банковских операций. Особенности экспертного исследования валютных операций и ценных бумаг.

Вопросы на практические занятия.

1. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
3. Документальные приемы исследований операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
4. Особенности экспертного исследования валютных операций и ценных бумаг.
5. Особенности экспертного исследования финансовых вложений.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Особенности экспертного исследования финансовых вложений.
2. Экспертиза соблюдения положений учредительных документов в акционерных обществах.

Тема 8. Экспертное исследование операций с материально - производственными запасами.

Цель и задачи экспертного исследования операций с материально- производственными запасами. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы. Аналитические процедуры экспертизы операций с материально- производственными запасами. Обследование состояния складского хозяйства. Инвентаризация материально-производственных запасов. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.

Вопросы на практические занятия.

1. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций с МПЗ.
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
3. Документальные приемы исследования операций с МПЗ.
4. Возможности инвентаризации в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с МПЗ.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Возможности инвентаризации в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с МПЗ.
2. Экспертиза методов оценки материально-производственных запасов.

Тема 9. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.

Цели, задачи, объекты и источники информации экспертизы операций с основными средствами. Методика экспертного исследования операций с основными средствами. объекты,

источники информации, методические приемы исследования операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Цели, задачи, объекты и источники информации экспертизы операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Вопросы на практические занятия.

1. Экспертное исследование операций по учету основных средств.
2. Экспертное исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств.
3. Экспертное исследование операций по учету нематериальных активов.
4. Экспертное исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.
5. Возможности инвентаризации в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с внеоборотными активами.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Возможности инвентаризации в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с внеоборотными активами.
2. Экспертиза правильности оценки нематериальных активов.

Тема 10. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций.

Цели, задачи, объекты и источники информации экспертизы расчетов с поставщиками и подрядчиками. Методика экспертного исследования операций с поставщиками и подрядчиками, оценка выявленных правонарушений. Цели, задачи, объекты и источники информации экспертизы расчетов с подотчетными лицами. Методика экспертного исследования операций с подотчетными лицами, оценка выявленных правонарушений. Цели, задачи, объекты и источники информации экспертизы расчетов с бюджетом. Методика экспертного исследования операций с бюджетом, оценка выявленных правонарушений. Цели, задачи, объекты и источники информации экспертизы расчетов по кредитам и займам. Методика экспертного исследования операций по кредитам и займам, оценка выявленных правонарушений.

Вопросы на практические занятия.

1. Экспертное исследование расчетов с поставщиками и покупателями.
2. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.
3. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом.
4. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
5. Экспертное исследование операций по кредитам и займам.
6. Экспертное исследование прочих расчетных операций.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Экспертное исследование расчетов с учредителями.
2. Экспертное исследование внутрихозяйственных расчетов.

Тема 11. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.

Цели, задачи, объекты и источники информации экспертизы операций по труду и заработной плате. Методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по труду и заработной плате. Методы арифметической проверки документов или расчетов и экономического анализа операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Этапы Экспертиза соблюдения трудового законодательства.

Вопросы на практические занятия.

1. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по труду и заработной плате.
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
3. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.
4. Экспертное исследование соблюдения трудового законодательства.
5. Определение материального ущерба и порядок его возмещения.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Определение материального ущерба и порядок его возмещения.
2. Особенности экспертизы соблюдения трудового законодательства по гражданско-правовым договорам.

Тема 12. Экспертное исследование расходов, доходов и финансовых результатов.

Объекты, источники информации экспертного исследования операций по формированию расходов. Нормативно-правовая база, регулирующая формирование расходов. Методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по формированию расходов. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов. Объекты, источники информации экспертного исследования по формированию доходов, финансовых результатов и использованию прибыли. Методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Вопросы на практические занятия.

1. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по формированию расходов.
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов.
3. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
4. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
5. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
6. Судебно-экономическая экспертиза налогообложения финансовых результатов организации.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Судебно-экономическая экспертиза налогообложения финансовых результатов организации.
2. Отчет о финансовых результатах – как источник информации экспертного исследования полноты и достоверности отражения финансовых результатов.

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Лавриненко, Е. А. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие / Е. А. Лавриненко, А. М. Кулик. — Белгород: НИУ БелГУ, 2020. — 102 с. — ISBN 978-5-9571-2858-8.— Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/329276>.
2. Уланова, О. И. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие / О. И. Уланова. — Пенза: ПГАУ, 2021. — 224 с.— Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/207356>.
3. Остаев, Г. Я. Теория и методика судебной экономической экспертизы: учебное пособие / Г. Я. Остаев. — Ижевск: УдГАУ, 2021. — 196 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/209066>

4.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Каверина, Э. Ю. Судебно-экономическая экспертиза: актуальные вопросы налоговых экспертиз : учебное пособие / Э. Ю. Каверина. — Москва : РТУ МИРЭА, 2019. — 110 с. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171495>.
2. Мелихова, Т. В. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие: в 2 частях / Т. В. Мелихова. — Иркутск: Иркутский ГАУ, 2021 — Часть 1 — 2021. — 143 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/257654>
3. Мелихова, Т. В. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие: в 2 частях / Т. В. Мелихова. — Иркутск: Иркутский ГАУ, 2021 — Часть 2 — 2021. — 103 с. — Текст: электронный// Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/257657>
4. Теоретические основы судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе : учебное пособие / С. И. Богатырев, С. В. Лукашов, Р. С. Мелешев, Е. А. Шеверева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2022. — 170 с. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/256787>.

4.3. СОСТАВ ЛИЦЕНЗИОННОГО И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, В ТОМ ЧИСЛЕ ОТЕЧЕСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

1. Microsoft Windows 7 Pro
2. Office 2007 Standard
3. Moodle 3.8
- 4.

4.4. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ, ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ, ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ

1. Информационно-правовой портал «Гарант» (<http://www.garant.ru/>)
2. Электронная библиотечная система ООО «КноРус медиа» (www.book.ru)
3. Электронная библиотечная система издательства «Лань» (www.e.lanbook.ru)

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ, ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ

Для реализации дисциплины необходимы:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: комплектом мебели для обучающихся, доской настенной, рабочим местом преподавателя, комплектом мультимедийного оборудования, экраном-доской;

- помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета;

- индивидуальный неограниченный доступ (в том числе удаленный) обучающихся к электронно - библиотечным системам и к электронной информационно-образовательной среде университета, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

6.1. Перечень вопросов к экзамену.

1. Понятие, цели и задачи судебной экспертизы. Предмет и объекты судебной экспертизы.
2. Судебная экономическая экспертиза как форма экономического контроля.
3. Отличия судебно - экономической экспертизы от ревизии и аудита.
4. История развития и современное состояние судебной экономической экспертизы.
5. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
6. Формы организации бухгалтерского учета на хозяйствующих субъектах.
7. Бухгалтерские документы как объект судебной экономической экспертизы.
8. Порядок изъятия бухгалтерских документов.
9. Выборка бухгалтерских документов при производстве судебно-экономической экспертизы.
10. Эксперт и требования предъявляемые к нему.
11. Права, обязанности и ответственность эксперта.
12. Правовой статус судебно-экспертных учреждений
13. Правовое положение руководителя государственного судебно- экспертного учреждения.
14. Негосударственные судебно-экспертные учреждения.
15. Порядок назначения судебной экономической экспертизы.
16. Планирование судебной экономической экспертизы.
17. Производство судебной экономической экспертизы.
18. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы.
19. Отвод эксперта: понятие и основания.
20. Понятие и содержание заключения судебной экономической экспертизы.
21. Оценка заключения судебной экономической экспертизы.
22. Дополнительная и повторная судебно - экономические экспертизы.
23. Использование заключения эксперта - экономиста в суде, следствии.
24. Способы и формы реализации предложений эксперта- экономиста.
25. Права, обязанности и ответственность руководителя организации.
26. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации.
27. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
28. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
29. Ответственность за неправомерные действия при банкротстве.
30. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
31. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
32. Документальные приемы исследований операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
33. Особенности экспертного исследования валютных операций и ценных бумаг.
34. Особенности экспертного исследования финансовых вложений.
35. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций с МПЗ.
36. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
37. Документальные приемы исследования операций с МПЗ.
38. Возможности инвентаризации в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с МПЗ.
39. Экспертное исследование операций по учету основных средств.
40. Экспертное исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств.
41. Экспертное исследование операций по учету нематериальных активов.
42. Экспертное исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.
43. Возможности инвентаризации в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с внеоборотными активами.
44. Экспертное исследование расчетов с поставщиками и покупателями.
45. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.
46. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом.
47. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
48. Экспертное исследование операций по кредитам и займам.

49. Экспертное исследование прочих расчетных операций.
50. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по труду и заработной плате.
51. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
52. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.
53. Экспертное исследование соблюдения трудового законодательства.
54. Определение материального ущерба и порядок его возмещения.
55. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по формированию расходов.
56. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов.
57. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
58. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
59. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
60. Судебно-экономическая экспертиза налогообложения финансовых результатов организации.

6.2. Тестовые задания для диагностической работы.

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

- а) экспертиза продовольственных товаров
- б) планово-финансовая;
- в) автороведческая;
- г) бухгалтерская;
- д) компьютерно-технические.

2. Эксперт имеет право:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
- в) давать заведомо ложное заключение;
- г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

3. Общими объектами исследования эксперта являются:

- а) первичные и сводные бухгалтерские документы;
- б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
- г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

4. Бухгалтерский документ это:

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

5. Документы можно квалифицировать по признакам:

- а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- в) на распорядительные и оправдательные;
- г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

6. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:
- а) частное лицо;
 - б) некомпетентен;
 - в) участвует в качестве специалиста;
 - г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.
7. Когда проводится повторная документальная ревизия?
- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
 - б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
 - *в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.
8. Предупреждается ли эксперт об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?
- а) да;
 - б) нет.
9. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?
- а) незамедлительно;
 - б) в течение 1 дня;
 - в) в течение 5 дней;
 - г) в течение 1 месяца.
10. Что может являться основанием отвода эксперта по делу?
- а) обнаружение его некомпетентности;
 - б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
 - в) все перечисленные случаи;
 - г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.
11. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?
- а) справку;
 - б) постановление;
 - в) мотивированное сообщение.
12. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?
- а) да;
 - б) нет.
13. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?
- а) да;
 - б) нет;
 - в) по усмотрению органов предварительного расследования.
14. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?
- а) да;
 - б) нет.
15. Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия?
- а) да, по своему усмотрению;

- б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;
- в) нет.

16. 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.

17. 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.

18. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?

- а) да;
- б) нет;
- в) только заключение эксперта;
- г) только показания эксперта.

19. 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.

20. Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления, характеризующиеся следующими признаками:

- а) Связанными с хозяйственной деятельностью
- б) Находящие отражение в бухгалтерском учете
- в) Определяется вопросами, поставленными следователем (судом)

21. Основными задачами судебно-экономической экспертизы являются:

- а) проверка и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков, материальных ценностей, а также размера причиненного ущерба.
- б) проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств
- в) проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших отражение в данных бухгалтерского учета
- г) Все ответы верны.

22. Объектами исследования эксперта являются:

- а) первичные и сводные бухгалтерские документы
- б) материалы инвентаризаций
- в) оба ответа верны.

23. Исследовательская часть заключения эксперта:

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

24. Различают следующие основания для самоотвода эксперта:

- а) участие эксперта-бухгалтера в данном деле в ином качестве

- б) нахождение бухгалтера-эксперта в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, ответчика
- в) некомпетентность бухгалтера-эксперта
- г) Все ответы верны.

25. Эксперт имеет следующие права:

- а) знакомиться с материалами дела
- б) дать ходатайство о предоставлении ему дополнительных материалов
- в) обжаловать в установленном порядке действия и решения следователя, нарушающие права и законные интересы эксперта
- г) выполнять встречные проверки на других предприятиях.

26. Эксперт не обязан:

- а) явиться по вызову следователя для разъяснения или дополнения данного им заключения
- б) не заявить самоотвод в случаях, предусмотренных законом.

27. Основными видами хозяйственного учета являются:

- а) управленческий учет
- б) бухгалтерский учет
- в) статистический учет
- г) оперативно-технический учет

28. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:

- а) органы внутренних дел
- б) налоговая инспекция
- в) административные органы управления
- г) таможенное управление

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

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

30. К подложным документам относятся:

- а) фальсифицированные
- б) неправильно оформленные
- в) первичные
- г) содержащие заведомо ложные сведения