

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 2023-01-31 15:32:19
Уникальный программный ключ: 798bda6555f0e9c0163804718bd17a8070c31fdc1b6a6ac5e1f18c8c5199



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова



УТВЕРЖДЕНО
на заседании Совета филиала,
протокол № 9 от «31» января 2023 г.
Председатель Совета Краснодарского
филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
А.В. Петровская
А.В. Петровская

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ
«Судебная финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза хозяйствующего
субъекта»**

Краснодар 2023

Актуализация программы: протокол №1 от 30.08.2024г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ	
1.1. Цель реализации программы.....	3
1.2. Характеристика нового вида профессиональной деятельности, новой квалификации.....	3
1.3. Планируемые результаты обучения.....	4
1.4. Категория слушателей.....	5
1.5. Трудоемкость обучения.....	5
1.6. Форма обучения.....	6
2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ	
2.1. Учебный план.....	6
2.2. Календарный учебный график.....	7
2.3. Рабочие программы дисциплин.....	7
1.....	7
2.....	19
3.....	30
4.....	36
5.....	43
6.....	52
7.....	65
8.....	81
9.....	88
10.....	98
11.....	102
12.....	112
13.....	120
14.....	134
3. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ.....	143
4. СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ.....	144
5. ПРИЛОЖЕНИЕ.....	145-147

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки «Судебная финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза хозяйствующего субъекта» является профессиональная переподготовка специалистов с высшим образованием или средним профессиональным образованием для формирования у них профессиональных компетенций, необходимых для осуществления нового вида деятельности - судебно-экспертной деятельности.

1.2. Характеристика нового вида профессиональной деятельности, новой квалификации

Планируемые результаты обучения по программе «Судебная финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза хозяйствующего субъекта» – владение профессиональными компетенциями, необходимыми для осуществления судебно-экспертной деятельности.

Областью профессиональной деятельности выпускников являются:

- научно-исследовательские организации;
- правоохранительные органы;
- независимые экспертные организации;
- учреждения высшего и среднего специального образования.

Объекты профессиональной деятельности специалистов: свойства и признаки материальных носителей розыскной и доказательственной информации.

Виды и задачи профессиональной деятельности: в соответствии с полученной специализацией выпускник может быть подготовлен к следующим видам профессиональной деятельности:

а) экспертная деятельность:

- производство судебных финансово-экономических и бухгалтерских экспертиз хозяйствующего субъекта;
- производство исследований по заданиям правоохранительных органов и других субъектов правоприменительной деятельности;

б) технико-криминалистическая деятельность:

-исследование вещной обстановки мест происшествий в целях обнаружения, фиксации, изъятия материальных следов правонарушения, а также их предварительного исследования;

-участие в качестве специалиста в других процессуальных действиях;

-участие в качестве специалиста в оперативно-розыскных мероприятиях;

-участие в качестве специалиста в гражданском и арбитражном судопроизводстве и производстве по делам об административных правонарушениях;

в) информационная деятельность:

-участие в организации и ведение экспертно-криминалистических учетов, справочно-информационных и информационно-поисковых систем;

г) организационно-управленческая деятельность:

-организация работы малых коллективов и групп исполнителей в процессе решения конкретных профессиональных задач;

д) организационно-методическая деятельность:

-обучение и консультирование сотрудников правоохранительных органов и субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также возможностям применения криминалистических средств и методов в установлении фактических обстоятельств расследуемого правонарушения;

-обучение сотрудников судебно-экспертных учреждений приемам работы с материальной обстановкой мест происшествий и методикам производства судебных экспертиз;

-распространение и внедрение современных достижений науки, техники, отечественной и зарубежной судебно-экспертной практики;

е) научно-исследовательская деятельность:

-проведение научных исследований в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности;

ж) профилактическая деятельность:

-выявление на основе анализа и обобщения экспертной практики причин и условий, способствующих совершению правонарушений, разработка предложений, направленных на их устранение.

Подготовка специалистов ведется в соответствии с Федеральным закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации"; Приказом РФЦСЭ при Минюсте РФ от 18.04.2018 № 86/1-1 «О Перечне специальностей высшего профильного образования в Системе добровольной сертификации методического обеспечения судебной экспертизы»; Приказом Министерства образования и науки РФ от 28 октября 2016 г. № 1342 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза (уровень специалиста)"

По результатам прохождения профессиональной переподготовки выпускники получают диплом о профессиональной переподготовке, удостоверяющий их право осуществлять профессиональную деятельность в сфере - судебная финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза.

1.3.Планируемые результаты обучения

Планируемые результаты обучения – владение профессиональными компетенциями, необходимыми для осуществления судебно-экспертной деятельности.

Выпускник должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими виду(ам) деятельности (обязательные результаты по ФГОС ВПО «Судебная экспертиза») в области экспертной деятельности:

ПК-1 способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;

ПК-2 способностью применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности;

ПК-3 способностью использовать естественнонаучные методы при исследовании вещественных доказательств;

ПК-4 способностью применять технические средства при обнаружении, фиксации и исследовании материальных объектов - вещественных доказательств в процессе производства судебных экспертиз;

в области технико-криминалистической деятельности:

ПК-6 способностью применять при осмотре места происшествия технико-криминалистические методы и средства поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов - вещественных доказательств; в области информационной деятельности:

ПК-8 способностью вести экспертно-криминалистические учеты, принимать участие в организации справочно-информационных и информационно-поисковых систем, предназначенных для обеспечения различных видов экспертной деятельности;

ПК-9 способностью соблюдать в профессиональной деятельности требования правовых актов в области защиты государственной тайны и информационной безопасности, обеспечивать соблюдение режима секретности;

в области организационно-управленческой деятельности:

ПК-11 способностью организовывать профессиональную деятельность в соответствии с требованиями федерального законодательства, ведомственных правовых актов, функциональных обязанностей и основ делопроизводства;

ПК-13 способностью составлять планы и отчеты по утвержденным формам;

в области организационно-методической деятельности:

ПК-18 способностью консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также возможностям применения криминалистических методов и средств в установлении фактических обстоятельств расследуемых правонарушений.

Профессионально-специализированными компетенциями:

ПСК-3.1 способностью применять методики экспертиз и исследований веществ, материалов и изделий;

ПСК-3.2 способностью при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях применять специальные, физические, химические и физико-химические методы в целях поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов для установления фактических данных (обстоятельств дела) в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве.

Общекультурными компетенциями:

ОК-9 способностью к логическому мышлению, анализу, систематизации, обобщению, критическому осмыслению информации, постановке исследовательских задач и выбору путей их решения;

ОК-11 способностью анализировать свои возможности, самосовершенствоваться, адаптироваться к меняющимся условиям профессиональной деятельности и изменяющимся социокультурным условиям, приобретать новые знания и умения, повышать свой интеллектуальный и общекультурный уровень, развивать социальные и профессиональные компетенции, изменять вид и характер своей профессиональной деятельности;

ОК-15 способностью применять естественнонаучные и математические методы при решении профессиональных задач, использовать средства измерения;

ОК-16 способностью работать с различными источниками информации, информационными ресурсами и технологиями, использовать в профессиональной деятельности компьютерную технику, прикладные программные средства, современные средства телекоммуникации, автоматизированные информационно-справочные, информационно-поисковые системы, базы данных, автоматизированные рабочие места.

1.4. Категория слушателей

К освоению дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки «Судебная финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза хозяйствующего субъекта» допускаются лица, имеющие или получающие высшее или среднее профессиональное образование.

1.5. Трудоемкость обучения

Трудоемкость освоения слушателями дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки «Судебная финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза хозяйствующего субъекта» составляет 550 часов и включает все виды дистанционной работы слушателя, а также время, отводимое на контроль качества освоения дополнительной профессиональной программы, в том числе: дистанционные занятия – 60 часа; самостоятельная работа слушателей – 490 часов; промежуточная и итоговая аттестация. Итоговая аттестация – защита выпускной аттестационной работы.

1.6. Форма обучения

Форма обучения – заочная с применением дистанционных образовательных технологий.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план

п/п	Наименование разделов и дисциплин	Общая трудоемкость, ч	В том числе				Форма контроля	
			Всего	Дистанционные занятия, ч		СРС, в т.ч. КСР, ч	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
				Лекции	Практические занятия			
1.	Теоретические и правовые основы судебной экспертизы	66	6	6	-	60	-	Экзамен (Д)
2.	Информационные технологии в судебной экспертизе	24	2	2	-	22	-	Зачет (Д)
3.	Экономическая теория стоимости и базовые концепции оценки	20	2	2	-	18	-	Экзамен (Д)
4.	Бухгалтерский учет и отчетность	32	4	2	2	28	-	Экзамен (Д)
5.	Экономический анализ	32	2	2	-	30	-	Экзамен (Д)
6.	Налоги и налогообложение	32	4	2	2	28	-	Экзамен (Д)
7.	Аудит	24	2	1	1	22	-	Зачет (Д)
8.	Финансы предприятия	24	4	2	2	20	-	Зачет (Д)
9.	Деньги, кредит, банки	32	4	2	2	28	-	Зачет (Д)
10.	Финансовая и правовая среда предпринимательства	32	2	2	-	30	-	Зачет (Д)
11.	Теоретические и методические основы судебной бухгалтерской экспертизы	56	4	2	2	52	-	Экзамен (Д)
12.	Теоретические и методические основы судебной финансово-экономической экспертизы	54	4	2	2	50	-	Экзамен (Д)

13.	Исследование записей бухгалтерского учета	54	6	2	4	48	-	Экзамен (Д)
14.	Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта	60	6	2	4	54	-	Экзамен (Д), Курсовая работа
	Итого часов теоретической подготовки	542	52	31	21	490		
	Итоговая аттестация: защита выпускной аттестационной работы	8	8	-	8	-		Защита ВАР (Д)
	Всего часов по программе	550	60	31	29	490		

2.2. Календарный учебный график (Приложения)

2.3. Рабочие программы дисциплин

1. Рабочая программа дисциплины «Теоретические и правовые основы судебной экспертизы»

Тема 1.1. Основы судебной экспертизы

Понятие судебной экспертизы, её предмет, задачи и объекты. Сущность судебной экспертизы. Понятие объекта экспертизы. Материальный характер объекта судебной экспертизы как носителя информации. Состояние объекта экспертизы. Основы правовой регламентации судебно-экспертной деятельности. Отраслевое законодательство, ведомственные подзаконные нормативно-правовые акты.

Экспертные задачи и их классификация. Виды экспертных задач. Идентификационные задачи, порядок их решения. Диагностические задачи, виды и порядок их решения. Изучение оснований для классификации задач, формулировка целей и условий. Определение и отличительные особенности экспертных систем, классификация задач экспертных систем.

Методы судебной экспертизы и их классификация. Классификация методов судебных экспертиз. Классификация судебных экспертиз. Вид экспертизы. Подвид экспертизы.

Тема 1.2. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и судебном процессе.

Судебная экспертиза в гражданском процессе. Права и обязанности экспертов в гражданском процессе. Независимость судебного эксперта. Вызов эксперта в судебное заседание. Назначение и производство экспертизы. Основные нормы, регулирующие проведение судебной экспертизы в гражданском процессе. Сохранность объекта исследования в процессе экспертизы. Заключение эксперта в гражданском процессе. Порядок оплаты судебной экспертизы в гражданском процессе.

Судебная экспертиза в арбитражном процессе. Права и обязанности эксперта в арбитражном процессе. Назначение и производство экспертизы. Порядок проведения судебной экспертизы. Права лиц, участвующих в деле. Комиссионные и комплексные экспертизы в арбитражном процессе. Проведение дополнительных и повторных экспертиз в арбитражном процессе. Содержание заключения эксперта. Оплата экспертов в арбитражном процессе.

Судебная экспертиза в административном процессе. Судебная и внесудебная экспертиза: принципиальные отличия. Правовое положение эксперта в административном производстве. Форма экспертного заключения: типичные ошибки.

Порядок назначения и проведения экспертизы в административном производстве. Место экспертизы в сфере государственного управления.

Судебная экспертиза в уголовном процессе. Понятие судебной экспертизы в уголовном процессе, её назначение и производство при предварительном расследовании. Единоличные и коллегиальные судебные экспертизы. Условия назначения и проведения обязательной экспертизы в уголовном производстве. Проведение судебной экспертизы в досудебном производстве. Производство экспертизы в экспертном учреждении. Права и обязанности эксперта в уголовном судопроизводстве. Форма заключения эксперта. Отказ от дачи заключения. Вызов эксперта в суд.

Тема 1.3. Статус эксперта, его права и обязанности

Статус эксперта, его права и обязанности. Процессуальный статус и компетенции эксперта. Обязанности и ответственность судебного эксперта. Независимость судебного эксперта. Права судебного эксперта. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту. Подготовка судебных экспертов и повышение их квалификации. Система добровольной сертификации. Специалист в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессах, его права и обязанности. Участие эксперта в судебном разбирательстве. Правовой статус эксперта.

Тема 1.4. Назначение и производство экспертизы

Постановление на производство судебной экспертизы. Основания для назначения обязательной экспертизы. Стадии судебно-экспертного исследования. Компетенции эксперта. Производство экспертизы в экспертном учреждении и вне его. Порядок проведения судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении. Права обвиняемого при назначении и производстве экспертизы. Объекты экспертизы. Особое постановление при необходимости получения образцов для сравнительных исследований. Форма и содержание заключения эксперта.

Назначение и проведение судебной экспертизы в стадии предварительного расследования. Процессуальный порядок производства экспертизы в судебной стадии. Заключение эксперта.

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение нормативных материалов и литературы	Тема 1.1. Основы судебной экспертизы Понятие судебной экспертизы, её предмет, задачи и объекты. Сущность судебной экспертизы. Понятие объекта экспертизы. Материальный характер объекта судебной экспертизы как носителя информации. Состояние объекта экспертизы. Основы правовой регламентации судебно-экспертной деятельности. Отраслевое законодательство, ведомственные подзаконные нормативно-правовые акты. Экспертные задачи и их классификация. Виды экспертных задач. Идентификационные задачи, порядок их решения. Диагностические задачи, виды и порядок их решения. Изучение оснований для классификации задач,	устная	12

		формулировка целей и условий. Определение и отличительные особенности экспертных систем, классификация задач экспертных систем. Методы судебной экспертизы и их классификация. Классификация методов судебных экспертиз. Классификация судебных экспертиз. Вид экспертизы. Подвид экспертизы.		
2.	Изучение литературы	<p>Тема 1.2. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и судебном процессе.</p> <p>Судебная экспертиза в гражданском процессе. Права и обязанности экспертов в гражданском процессе. Независимость судебного эксперта. Вызов эксперта в судебное заседание. Назначение и производство экспертизы. Основные нормы, регулирующие проведение судебной экспертизы в гражданском процессе. Сохранность объекта исследования в процессе экспертизы. Заключение эксперта в гражданском процессе. Порядок оплаты судебной экспертизы в гражданском процессе. Судебная экспертиза в арбитражном процессе. Права и обязанности эксперта в арбитражном процессе. Назначение и производство экспертизы. Порядок проведения судебной экспертизы. Права лиц, участвующих в деле. Комиссионные и комплексные экспертизы в арбитражном процессе. Проведение дополнительных и повторных экспертиз в арбитражном процессе. Содержание заключения эксперта. Оплата экспертов в арбитражном процессе. Судебная экспертиза в административном процессе. Судебная и внесудебная экспертиза: принципиальные отличия. Правовое положение эксперта в административном производстве. Форма экспертного заключения: типичные ошибки. Порядок назначения и проведения экспертизы в административном производстве. Место экспертизы в сфере государственного управления. Судебная экспертиза в уголовном процессе. Понятие судебной экспертизы в уголовном процессе, её</p>	устная	12

		назначение и производство при предварительном расследовании. Единоличные и коллегиальные судебные экспертизы. Условия назначения и проведения обязательной экспертизы в уголовном производстве. Проведение судебной экспертизы в досудебном производстве. Производство экспертизы в экспертном учреждении. Права и обязанности эксперта в уголовном судопроизводстве. Форма заключения эксперта. Отказ от дачи заключения. Вызов эксперта в суд.		
3.	Изучение литературы	Тема 1.3. Статус эксперта, его права и обязанности Статус эксперта, его права и обязанности. Процессуальный статус и компетенции эксперта. Обязанности и ответственность судебного эксперта. Независимость судебного эксперта. Права судебного эксперта. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту. Подготовка судебных экспертов и повышение их квалификации. Система добровольной сертификации. Специалист в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессах, его права и обязанности. Участие эксперта в судебном разбирательстве. Правовой статус эксперта.	устная	12
4.	Изучение литературы Выполнение самостоятельной работы	Тема 1.4. Назначение и производство экспертизы Постановление на производство судебной экспертизы. Основания для назначения обязательной экспертизы. Стадии судебно-экспертного исследования. Компетенции эксперта. Производство экспертизы в экспертном учреждении и вне его. Порядок проведения судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении. Права обвиняемого при назначении и производстве экспертизы. Объекты экспертизы. Особое постановление при необходимости получения образцов для сравнительных исследований. Форма и содержание заключения эксперта. Назначение и	устная письменная	24

		проведение судебной экспертизы в стадии предварительного расследования. Процессуальный порядок производства экспертизы в судебной стадии. Заключение эксперта.		
	Всего СРС			60

Самостоятельная работа

Вариант № 1

1. Теоретические основы судебной экспертизы: специальные знания и формы их использования в судопроизводстве; понятие судебной экспертизы, ее предмет, задачи, объекты; принципы судебно-экспертных исследований; основные направления и тенденции развития науки судебной экспертизы.

2. Задание.

Службой информационной безопасности крупной коммерческой компании был обнаружен факт проникновения в локальную сеть. Программа слежения за процессами, происходящими в сети, зафиксировала копирование информации, содержащей персональные данные работников и сведения, относящиеся к коммерческой тайне.

Кроме того, обнаружили неизвестную программу, позволяющую следить за изменениями информации на жестких дисках компьютеров, блокировать и открывать доступ к тем или иным данным, изменять и уничтожать последние.

По заявлению руководителя организации было возбуждено уголовное дело по ч. 2 ст. 272 и ч. 1 ст. 273 УК РФ. Службой безопасности был установлен и представлен список лиц, которые могли осуществить подобные действия с наибольшей вероятностью.

Получив необходимые материалы, следователь принял решение назначить программно-техническую экспертизу, экспертизу данных и программного обеспечения, а также комплексную компьютерно-техническую и автороведческую экспертизу.

Каковы возможности, виды и разновидности указанного класса судебных экспертиз?

Приведите примерный перечень вопросов эксперту.

Составьте постановления о назначении указанных экспертиз.

Вариант № 2

1. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в России: система правовых актов РФ, регламентирующих вопросы, связанные с организацией и осуществлением судебно-экспертной деятельностью; юридический анализ Федерального закона РФ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»; правовое положение судебного эксперта в соответствии с процессуальными кодексами РФ; регламентация судебно-экспертной деятельности подзаконными актами РФ.

2. Задание.

Гражданин КНР был задержан при пересечении российской границы. При нем было обнаружено неизвестное вещество, происхождение которого он объяснить не смог. В его подсигаре были найдены остатки другого вещества, по запаху напоминающие диацетилморфин. По показаниям оперативных работников непосредственно перед задержанием гражданин КНР, заметив слежку доставал подсигар и сделал вид, что у него закончились сигареты и он сбрасывает в реку остатки табака. Для установления количества активных компонентов наркотического, психотропного, сильнодействующего или ядовитого характера, была назначена экспертиза. С целью идентификации остатков другого вещества также была назначена экспертиза.

Что представляет собой судебная экспертиза материалов веществ и изделий, какие ее разновидности существуют?

В чем состоят особенности судебной экспертизы наркотических, психотропных, сильнодействующих и психотропных веществ?

Приведите примерный перечень вопросов эксперту.

Составьте постановления о назначении судебных экспертиз указанных в задании объектов.

Вариант № 3

1. Административно-правовая организация судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: система судебно-экспертных учреждений России; судебно-экспертные учреждения Министерства юстиции РФ; судебноэкспертные учреждения Министерства здравоохранения и социального развития РФ; судебно-экспертные учреждения Министерства внутренних дел РФ; виды экспертиз, выполняемых Минюстом РФ, Минобороны, ФТС, МВД России.

2. Задание.

На территории нескольких граничащих между собой муниципальных районов было обнаружено резкое увеличение заболевания людей гепатитом «А». В связи с чем, прокуратурой была проведена проверка, которая показала, что в результате нарушения правил эксплуатации оборудования на одной из канализационных насосных станций, расположенной во втором поясе зоны санитарной охраны артезианской скважины, произошел поверхностный спуск канализационных стоков. По причине негерметичности артезианской скважины в нее проникли канализационные стоки, что привело к заражению водоносных с потребители продукции (пиво и алкогольные коктейли) которых и оказались заболевшими (более 500 человек).

В отношении ответственных должностных лиц МУП были возбуждены уголовные дела по ч. 2 ст. 250 УК РФ. В процессе расследования назначалась экспертиза воды из артезианской скважины и пива, а также техническая экспертиза оборудования на водоканале.

Что представляет собой судебная экспертиза алкогольных напитков?

Рассмотрите возможности технических экспертиз по делам о преступных нарушениях правил охраны окружающей среды?

Приведите примерный перечень вопросов эксперту по указанным направлениям исследования, составьте постановления о назначении указанных в задании объектов судебных экспертиз.

Вариант № 4

1. Методология судебно-экспертной деятельности, экспертные ошибки: понятие методологии судебной экспертизы; разрушающие и неразрушающие методы судебно-экспертного исследования; судебно-экспертные методики; экспертные ошибки.

2. Задание

В ходе расследования уголовного дела, возбужденного по п. «б» ч. 2 ст. 171 УК РФ в отношении исполнительного директора ООО «Сервис Торг Компания» была произведена выемка в его офисе. Следствие получило новое доказательство - записную книжку директора, в которой в письменном виде излагались данные о покупателях контрафактных DVD-дисков. С целью установления, является ли обвиняемый исполнителем записей, у него были отобраны образцы почерка. Полученные материалы необходимо направить в судебноэкспертное учреждение.

Дайте понятие судебной почерковедческой экспертизы, охарактеризуйте ее возможности.

Каковы особенности подготовки и оформления материалов для проведения почерковедческой экспертизы?

Приведите примерный перечень вопросов эксперту.

Составьте постановление о назначении почерковедческой экспертизы, основываясь на обозначенных в задании обстоятельствах уголовного дела.

Вариант № 5

1. Классификация судебных экспертиз: научные подходы к классификации судебных экспертиз на роды, классы, виды; криминалистические судебные экспертизы; биологические, зоологические и ботанические экспертизы; судебно-технические экспертизы; судебная экспертиза материалов, веществ, пищевых продуктов, напитков; судебная экспертиза наркотических и психотропных, сильнодействующих и ядовитых веществ; иные виды экспертных исследований.

2. Задание

По обращению начальника ГОВД органами прокуратуры была произведена проверка, в результате которой было установлено, что представители неизвестной организации, по всей видимости - экстремистской направленности, расклеивают по городу плакаты с информацией и распространяют среди населения брошюры, оправдывающей недавно осуществленный по мотивам национальной розни террористический акт, а также явно выражающей неполноценность одной национальности и превосходство другой. По данному факту было возбуждено уголовное дело по п. «в» ч. 2 ст. 282 УК РФ. По поручению прокурора были произведены соответствующие следственные действия и оперативно розыскные мероприятия. В результате был выяснен круг подозреваемых лиц,

среди которых числились: Бардеро – журналист одной из республиканских газет; Козлов – доцент кафедры философии и культурологии государственного университета; Борланд – писатель-искусствовед. Полученные образцы авторских текстов и индифицируемые экземпляры необходимо направить в экспертное учреждение для установления авторства.

Дайте понятие судебной автороведческой экспертизы, охарактеризуйте ее возможности. Каковы объекты и материалы, необходимые для производства данного вида судебной экспертизы?

Приведите примерный перечень вопросов эксперту.

Составьте постановление о назначении автороведческой экспертизы, основываясь на обозначенных в задании обстоятельствах уголовного дела.

Вариант № 6

1. Криминалистические судебные экспертизы: система криминалистических судебных экспертиз; почерковедческая, автороведческая и лингвистическая экспертизы; фоноскопические экспертные исследования; судебно-техническая экспертиза документов; судебно-фототехническая и портретная судебные экспертизы.

2. Задание

В дежурную часть РОВД поступило сообщение об обнаружении на территории лесопарка трупа женщины со следами многочисленных колоторезанных травм и ушибов. Выехавшей на место происшествия следственно-оперативной группой в ходе осмотра был обнаружен под одеждой на уровне нахождения сердца неизвестный объект ботанического происхождения, напоминающий элемент ветки пальмового дерева. Для установления семейства, рода и вида обнаруженного объекта требуется произвести судебно-ботаническую экспертизу. Что представляет собой судебно-ботаническая экспертиза и каковы ее возможности?

Приведите примерный перечень вопросов эксперту.

Составьте постановление о назначении судебно-ботанической экспертизы, основываясь на обозначенных в задании обстоятельствах уголовного дела.

Вариант № 7

1. Биологические, ботанические и зоологические судебные экспертизы: особенности судебно-экспертного исследования объектов биологического, зоологического и ботанического происхождения; биологические экспертизы; зоологические экспертизы; ботанические экспертизы; почвоведческая экспертиза.

2. Задание

В рамках уголовного дела, возбужденного по ч. 4 ст. 188 УК РФ, и с разрешения суда, следственная оперативная группа произвела прослушивание и запись переговоров между представителями криминальной группировки и двумя оперативными сотрудниками территориального подразделения Федеральной таможенной службы. В связи с тем, что запись разговора была произведена в условиях повышенных шумовых эффектов и содержит высказывания нескольких лиц, следует произвести фоноскопическую экспертизу.

Что представляет собой фоноскопическая экспертиза и каковы ее возможности?

Приведите примерный перечень вопросов эксперту.

Составьте постановление о назначении фоноскопической экспертизы, основываясь на обозначенных в задании обстоятельствах уголовного дела.

Форма промежуточной аттестации- экзамен

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Как классифицируют экспертные методики?
2. Назовите стадии экспертного исследования, дайте характеристику каждой стадии.
3. Что понимается под объектом судебной экспертизы, как классифицируются эти объекты?
4. Каков порядок производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении (СЭУ).
5. Права и обязанности руководителя СЭУ?
6. Из каких частей состоит заключение эксперта?
7. Что является специальными знаниями Вашей специальности?
8. Как определяется предмет рода экспертизы, какое значение имеет определение предмета экспертизы для формирования ее специальных знаний и для подбора материалов дела, направляемых на экспертизу?
9. О какой ответственности, и за какие действия предупреждается судебный эксперт, кто его предупреждает (кто отбирает подписку)?
10. Что судебный эксперт делать не вправе?
11. Что такое экспертная задача, какие существуют классификации экспертных задач по различным основаниям?
12. Какие требования предъявляются процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта?
13. Какие ходатайства может заявить судебный эксперт?
14. Какие основания для отвода (самоотвода) эксперта, когда должен быть заявлен отвод (самоотвод)?
15. Для чего (в каких случаях) назначается судебная экспертиза в гражданском, арбитражном процессах. Кто может быть судебным экспертом?
16. Каковы профессиональные полномочия органа (лица) назначившего экспертизу?
17. Какими правами и обязанностями обладает судебный эксперт?
18. Дайте определение метода экспертной методики.
19. Каков порядок назначения экспертизы в гражданском и арбитражном процессах?

20. Как классифицируют методы исследования?
21. Что судебный эксперт делать не в праве?
22. Каков порядок производства экспертизы вне экспертного учреждения?
23. Какие ходатайства может заявлять судебный эксперт?
24. Из чего складывается научная обоснованность заключения эксперта?
25. В каких случаях эксперт вправе дать в письменной форме отказ дачи заключения (сообщения о невозможности дать заключение)?
24. Что означает определение судебной экспертизы как средства доказывания?
25. Дайте характеристику вводной части заключения.
26. Какие материалы вправе запрашивать эксперт у лица (органа), назначившего экспертизу?
27. Каков порядок производства экспертизы вне экспертного учреждения?
28. В каких случаях эксперт вправе дать в письменной форме отказ от дачи заключения (сообщение о невозможности дать заключение)?
29. Что такое комиссионная экспертиза, кто ее проводит, как оформляются результаты?
30. Какие материалы вправе запрашивать эксперт у лица (органа), назначившего экспертизу?
31. Что такое комиссионная экспертиза, кто ее проводит, как оформляются результаты?
32. Дайте определение метода, экспертной методики.
33. В чем суть экспертного исследования?
34. Что собой представляет комплексная экспертиза, кем и как она производится, кто формулирует общий вывод?
35. Назовите стадии экспертного исследования, дайте характеристику каждой стадии.
36. Какие существуют формы выводов эксперта? Дайте характеристику каждой из форм.
37. Что является специальными знаниями Вашей специальности?
38. Из каких частей состоит заключение эксперта?
39. В каких случаях формулируется вывод НПВ «решить вопрос не представляется возможным»?
40. Кто может назначить проведение экспертизы в гражданском, арбитражном процессах?
41. Дайте характеристику вводной части заключения.
42. Каковы процессуальные полномочия органа (лица), назначившего экспертизу?
43. Что собой представляют приложения к заключению эксперта?
44. Какие требования предъявляются процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта?
45. Каков порядок назначения экспертизы в гражданском, арбитражном и уголовном процессах?
46. Что такое «экспертная инициатива»?
47. Когда и с какой целью назначается дополнительная экспертиза, кто ее может проводить?
48. Что собой представляют выводы эксперта, излагаемые в его заключении?
49. В чем заключается консультативная деятельность специалиста в гражданском процессе, его права и обязанности?
50. Каковы основания назначения повторной экспертизы, кто может быть экспертом при ее производстве?
51. В чем заключается особенности участия эксперта в производстве комиссионных, комплексных, повторных экспертиз?
52. Что собой представляет категория «внутреннее убеждение эксперта»?
53. Что понимают под объектом судебной экспертизы, как классифицируют эти объекты?

54. Как формулируются выводы по результатам комиссионной, комплексной экспертизы?
55. Что означает полнота, объективность, всесторонность, достоверность заключения эксперта?
56. Когда и с какой целью проводится допрос эксперта?
57. Как классифицируют экспертные методики?
58. Назовите стадии экспертного исследования, дайте характеристику каждой стадии.
59. Что понимают под объектом судебной экспертизы, как классифицируют эти объекты?
60. Как формулируются выводы по результатам комиссионной, комплексной экспертизы?
61. Как классифицируют экспертные методики?
62. Назовите стадии экспертного исследования, дайте характеристику каждой стадии
63. Что такое экспертная задача, какие существуют классификации экспертных задач по различным основаниям?
64. Какие требования предъявляются процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта?
65. Как определяется предмет рода экспертизы, какое значение имеет определение предмета экспертизы для формирования ее специальных знаний и для подбора материалов дела, направляемых на экспертизу?
66. О какой ответственности, и за какие действия предупреждается судебный эксперт, кто его предупреждает (кто отбирает подписку)?
67. Какие основания для отвода (самоотвода) эксперта, когда должен быть заявлен отвод(самоотвод)?
68. Для чего (в каких случаях) назначается судебная экспертиза в гражданском, арбитражном процессах.
69. Кто может быть судебным экспертом?
70. В чем суть экспертного исследования?

Тест

1. Кто подписывает исследовательскую часть заключения эксперта:

- *эксперт, производивший экспертизу*
- свидетели, проходящие по данному делу
- лицо, назначившее экспертизу

2. Что является целью идентификационных исследований:

- установление частных событий, на основе которых производится реконструкция механизма события
- установление принадлежности объектов к определенным классам
- *установление тождества объектов*

3. Что не входит в стадию планирования действий следователя на подготовительной стадии назначения экспертизы:

- постановка вопросов эксперту
- разработка мер по обеспечению условий успешной работы эксперта, если работа проводится вне экспертного учреждения*
- определение материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта

4. Что является целью судебной экспертизы:

- ответ на поставленные вопросы*
- оформление заключения эксперта
- установление новой информации, имеющей доказательственное значение; нового обстоятельства

5. Виды экспертиз по количеству (составу) экспертов:

- первичная

-повторная

-комплексная

6. Формой использования чего является судебная экспертиза:

- знаний из области криминалистической техники

- юридических знаний

- специальных знаний

7. Что не входит в права эксперта:

- самостоятельно собирать материалы для исследования

- знакомится с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы

- заявлять ходатайство о предоставлении дополнительных материалов

8. Что является первой стадией криминалистической идентификации:

- осмотр исследуемых объектов

- раздельное исследование объектов

- сравнительное исследование объектов

- все перечисленное

9. Какой пункт в уровневом разделении судебных экспертиз лишний:

- роды

- классы

- категории

10. В чем сущность деятельности специалиста:

- содействие в получении доказательств

- собирание доказательств

- исследование доказательств

11. Юридическое основание для получения образцов для экспертного исследования:

- письменное заявление одной из сторон

- устное заявление лица, ведущего процесс

- мотивированное постановление следователя, суда и т.п

12. Основания для отвода эксперта:

- по болезни эксперта

- участвовал ранее в деле в качестве специалиста

- является родственником потерпевшего

13. Дополнительную судебную экспертизу назначают при:

- недостаточной полноте первичной экспертизы

- необходимости применения других методов исследования в отношении уже исследованных объектов

- все перечисленное

14. К негосударственным экспертным учреждениям, осуществляющим судебно-экспертную деятельность, относят:

- образовательные и научно-исследовательские организации

- частные учреждения

- некоммерческие партнёрства

15. По решению суда эксперт может быть привлечён с качестве специалиста к:

- освидетельствованию подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего или свидетеля

- оценке записей в медицинских документах в отношении их подлинности

- участию в следственном эксперименте

16. Производство дополнительной судебной экспертизы может быть поручено:

- другому эксперту

- только эксперту, проводившему первичную экспертизу

- только комиссии экспертов

17. Производство повторной судебной экспертизы может быть поручено:

- эксперту, проводившему предшествующую экспертизу

- только комиссии экспертов

- *только другому эксперту*

18. Экспертиза, производство которой осуществляется несколькими специалистами одной отрасли знания, называется:

-повторной

-комиссионной

-комплексной

-дополнительной

19. Процессуальный статус сведущего лица, привлекаемого следователем (судом) для участия в следственных (судебных) действиях для содействия в собирании, исследовании, оценке и использовании доказательств, определяется как «...»

-понятой

-эксперт

-дознаватель

-специалист

20. Задачи, направленные на отождествление объекта по его отображениям:

- диагностические

- идентификационные

- категоричные

- специальные

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации — Федеральный закон от 14.11.2002 № 138-ФЗ. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации — Федеральный закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/
3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800/
4. Кодекс РФ об административных правонарушениях // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/
5. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/
6. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». <https://base.garant.ru/12123142/>
7. Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 29.06.2005 № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55315/
8. Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 11.01.2009 № 7 «Об утверждении Наставления по организации экспертно-криминалистической деятельности в системе МВД России». <http://docs.cntd.ru/document/902159638>
9. Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 09.01.2013 № 2 «Вопросы определения уровня профессиональной подготовки экспертов в системе МВД России». <https://base.garant.ru/70368458/>
10. Майлис, Н. П. Введение в судебную экспертизу: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н. П. Майлис. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 159 с. — ISBN 978-5-238-02117-1. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/142691.html> — Режим доступа: для авторизир.

пользователей

11. Матюшкина, А. В. Практикум по дисциплине «Судебная экспертиза»: учебное пособие / А. В. Матюшкина. — 2-е изд. — Саранск: Средне-Волжский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России), 2023. — 67 с. — ISBN 978-5-6050658-0-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/132971.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/132971>
12. Справочник по судебным экспертизам для следователей: практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Д. В. Алехин, А. М. Багмет, Н. Н. Ильин [и др.]; под редакцией А. И. Бастрыкина. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 231 с. — ISBN 978-5-238-02976-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141613.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
13. Кузнецов, А. А. Организация производства судебных экспертиз: задачник / А. А. Кузнецов, А. Б. Соколов, С. Е. Тимошенко. — Омск: Сибирский юридический университет, 2022. — 84 с. — ISBN 978-5-98065-206-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/129351.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
14. Судебная экспертиза как важнейший элемент расследования, раскрытия и предупреждения преступлений: учебное пособие / М. А. Желудков, Д. О. Зоткина, О. П. Копылова, С. В. Медведева. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 80 с. — ISBN 978-5-8265-2442-8. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133329.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
15. Майлис, Н. П. Теория и практика судебной экспертизы в доказывании. Спецкурс: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 030900.68 «Юриспруденция» / Н. П. Майлис. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 255 с. — ISBN 978-5-238-03155-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123364.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooks <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

2. Рабочая программа дисциплины «Информационные технологии в судебной экспертизе»

Тема 2.1. Правовые основы обеспечения информатизации судебно-экспертной деятельности

ФЗ от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации». Правительственные программы в области информатизации: концепция «электронного государства», программы «электронная Россия» и

«электронное правительство». Этапы выполнения программ. Понятие электронного документооборота. Отличие электронного документооборота от электронного документа и электронного обмена данными. Электронная подпись. Удостоверяющие центры. Юридическое значение электронной подписи.

Выработка единых научных подходов по вопросам информационного и информационно-аналитического обеспечения судебно-экспертной деятельности (СЭД). Справочно-правовые системы (СПС) и их виды. Общая организация и отличия. СПС «Законодательство России», ее отличие от других справочно-правовых систем. Преимущества и недостатки. Справочно-информационные фонды (СИФы) судебно-экспертных учреждений Минюста РФ.

Тема 2.2. Сущность и содержание информационного обеспечения судебной экспертизы

Система классификации и ориентации информационных технологий:

- обработка данных (системы управления базами данных, электронные таблицы, алгоритмические языки, системы программирования и т.д.);
- обработка текстовой информации (текстовые процессоры, гипертекстовые системы и т.д.);
- обработка графики (средства для работы с растровой графикой, средства для работы с векторной графикой);
- обработка анимации, видеоизображения, звука (инструментарий для создания мультимедийных приложений);
- обработка знаний (экспертные системы).

Информационное обеспечение СЭД. Процесс по отбору необходимых данных из различных сфер специальных знаний и источников экспертной информации и формирование на их основе информационных систем. Выдача субъектам СЭД требуемых сведений в целях решения судебно-экспертных задач. Сущность информационно-аналитического обеспечения. Процесс движения экспертной информации, начиная от ее отбора и заканчивая обработкой субъектами СЭД, с применением экспертной техники и технологии в целях решения судебно-экспертных задач.

Информационное обеспечение судебной экспертизы и активное использование:

- информационных технологий;
- информационных систем;
- информационно-телекоммуникационных сетей.

Справочно-вспомогательные учеты. Элементы информационного обеспечения. Коллекции и картотеки - хранилища сведений об объектах судебной экспертизы.

Тема 2.3. Компьютерные технологии в судебно-экспертной деятельности

Магистральные направления компьютеризации судебно-экспертной деятельности:

- использование универсальных аппаратных средств и универсального программного обеспечения;
- создание баз данных и автоматизированных информационно-поисковых систем по конкретным объектам экспертизы, применение в экспертной практике баз данных, имеющих в смежных областях науки и техники, их адаптации для решения задач судебной экспертизы;
- автоматизация сбора и обработки экспериментальных данных;
- создание программных комплексов, либо отдельных программ для компьютерного моделирования и выполнения расчетов по известным формулам и алгоритмам (AutoCAD; AutoCAD Architecture; AutoCAD Civil 3D; AutoCAD MEP; AutoCAD Plant 3D и т.д.);
- разработка компьютерных систем анализа изображений;
- создание программных комплексов автоматизированного решения экспертных задач.

Тема 2.4. Базы данных и автоматизированные информационно-поисковые системы в судебной экспертизе

Автоматизированные базы данных по правовым проблемам (MS Excel и MS Access, пакет прикладных программ «Statistica»). Создание и обработка банка данных правовой информации. Автоматизированные информационно-поисковые системы (АИПС) судебно-экспертного назначения по конкретным объектам судебной экспертизы:

«МЕТАЛЛЫ» - сведения о металлах и сплавах;

«ФАРНЫЕ РАССЕЙВАТЕЛИ»;

«МАРКА» - характеристики автоэмалей;

«ВОЛОКНО» - признаки текстильных волокон;

«ИСТЕВОЛ» - сведения о красителях для текстильных волокон;

«БУМАГА» - для установления вида бумаги, ее назначения, предприятия – изготовителя;

«ТОКСЛАБ» - сведения о наркотических, лекарственных соединениях и их метаболитах;

«МОДЕЛИ ОРУЖИЯ» - описания огнестрельного оружия промышленного производства.

АИПС «Сейф», АИПС «Нормативные акты», АИПС «Судебная практика», АИПС «Международные договоры и соглашения», АИПС «Юридические консультации».

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	Тема 2.1. Правовые основы обеспечения информатизации судебно-экспертной деятельности ФЗ от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации». Правительственные программы в области информатизации: концепция «электронного государства», программы «электронная Россия» и «электронное правительство». Этапы выполнения программ. Понятие электронного документооборота. Отличие электронного документооборота от электронного документа и электронного обмена данными. Электронная подпись. Удостоверяющие центры. Юридическое значение электронной подписи. Выработка единых научных подходов по вопросам информационного и информационно-аналитического обеспечения судебно-экспертной деятельности (СЭД). Справочно-правовые системы (СПС) и их виды. Общая организация и отличия. СПС «Законодательство России», ее отличие от других справочно-правовых систем.	устная	4

		Преимущества и недостатки. Справочно-информационные фонды (СИФы) судебно-экспертных учреждений Минюста РФ.		
2.	Изучение литературы	<p>Тема 2.2. Сущность и содержание информационного обеспечения судебной экспертизы</p> <p>Система классификации и ориентации информационных технологий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обработка данных (системы управления базами данных, электронные таблицы, алгоритмические языки, системы программирования и т.д.); - обработка текстовой информации (текстовые процессоры, гипертекстовые системы и т.д.); - обработка графики (средства для работы с растровой графикой, средства для работы с векторной графикой); - обработка анимации, видеоизображения, звука (инструментарий для создания мультимедийных приложений); - обработка знаний (экспертные системы). <p>Информационное обеспечение СЭД. Процесс по отбору необходимых данных из различных сфер специальных знаний и источников экспертной информации и формирование на их основе информационных систем. Выдача субъектам СЭД требуемых сведений в целях решения судебно-экспертных задач. Сущность информационно-аналитического обеспечения. Процесс движения экспертной информации, начиная от ее отбора и заканчивая обработкой субъектами СЭД, с применением экспертной техники и технологии в целях решения судебно-экспертных задач.</p> <p>Информационное обеспечение судебной экспертизы и активное использование:</p> <ul style="list-style-type: none"> - информационных технологий; - информационных систем; - информационно-телекоммуникационных сетей. 	устная	4

		Справочно-вспомогательные учеты. Элементы информационного обеспечения. Коллекции и картотеки - хранилища сведений об объектах судебной экспертизы. Виды взлома компьютерных систем. Автоматизированное рабочее место эксперта.		
3.	Изучение литературы	Тема 2.3. Компьютерные технологии в судебно-экспертной деятельности Магистральные направления компьютеризации судебно-экспертной деятельности: -использование универсальных аппаратных средств и универсального программного обеспечения; -создание баз данных и автоматизированных информационно-поисковых систем по конкретным объектам экспертизы, применение в экспертной практике баз данных, имеющихся в смежных областях науки и техники, их адаптации для решения задач судебной экспертизы; -автоматизация сбора и обработки экспериментальных данных; -создание программных комплексов, либо отдельных программ для компьютерного моделирования и выполнения расчетов по известным формулам и алгоритмам (AutoCAD; AutoCAD Architecture; AutoCAD Civil 3D; AutoCAD MEP; AutoCAD Plant 3D и т.д.); -разработка компьютерных систем анализа изображений; -создание программных комплексов автоматизированного решения экспертных задач.	устная	4
4.	Изучение литературы и конспекта лекции Выполнение самостоятельной работы	Тема 2.4. Базы данных и автоматизированные информационно-поисковые системы в судебной экспертизе Автоматизированные базы данных по правовым проблемам (MS Excel и MS Access, пакет прикладных программ «Statistica»). Создание и обработка банка данных правовой информации. Автоматизированные информационно-поисковые системы (АИПС) судебно-	устная письменная	10

		<p>экспертного назначения по конкретным объектам судебной экспертизы:</p> <p>«МЕТАЛЛЫ» - сведения о металлах и сплавах;</p> <p>«ФАРНЫЕ РАССЕЙВАТЕЛИ»;</p> <p>«МАРКА» - характеристики автоэмалей;</p> <p>«ВОЛОКНО» - признаки текстильных волокон;</p> <p>«ИСТЕВОЛ» - сведения о красителях для текстильных волокон;</p> <p>«БУМАГА» - для установления вида бумаги, ее назначения, предприятия – изготовителя;</p> <p>«ТОКСЛАБ» - сведения о наркотических, лекарственных соединениях и их метаболитах;</p> <p>«МОДЕЛИ ОРУЖИЯ» - описания огнестрельного оружия промышленного производства.</p> <p>АИПС «Сейф», АИПС «Нормативные акты», АИПС «Судебная практика», АИПС «Международные договоры и соглашения», АИПС «Юридические консультации».</p>		
	Всего СРС			22

Самостоятельная работа

Перед выполнением заданий создайте папку в Моих документах, названную по номеру вашей группы. Результат выполнения каждого задания заносится в созданную папку в качестве списка или отдельной вложенной папки.

Вариант 1

1. Найти все действующие законы, в тексте которых встречается словосочетание «Документированная информация» (в любых падежах) и сохраните список под именем Задание 1 в папку.
2. Найти письма Высшего Арбитражного Суда РФ по вопросам применения контрольно-кассовых машин. Сохранить найденный список документов под именем Задание 2.
3. Создать подборку документов на тему «Правовое регулирование гостиничного бизнеса». В списке должно быть не менее 10–15 документов, относящихся к предложенной теме; случайные документы необходимо исключить. Сохраните полученный список в папку.
4. Найти законы, в названии которых имеется слово «государственный», положить их в папку Задание 4, являющуюся подпапкой Вашей папки. Затем найти документы, в тексте которых встречаются слова «Государственная тайна» и сохранить полученный список под другим именем в эту же папку. Сделать пересечение списков. Результирующий список сохранить в папку Задание 4.

Вариант 2

1. Найти все действующие документы, в тексте которых встречается словосочетание «Средства массовой информации» (в любом падеже) и положить их в Папку 1, являющуюся подпапкой Вашей папки. Затем организовать поиск по данной тематике и

также сохранить результат поиска в эту же папку. Сравнить полученные результаты. Объяснить.

2. Сформировать список вновь принятых документов, поступивших в информационный банк с последним пополнением, и сохранить этот список под именем Задача 2.

3. Определить общее количество нормативно-правовых актов (НПА) по вопросам гражданства, а также дату принятия, номер и название основного НПА по этому вопросу (список сортировать по юридической силе). Сохранить полученный список документов под именем Задача 3. Выполнить анализ списка.

4. Пользуясь поиском по ситуации, найти документы о льготах студентам, сохранить полученный список под именем Студенты в папку Задание 4, являющуюся подпапкой Вашей папки. Затем аналогично найти документы о льготах для совмещающих работу с учебой и положить список под именем Работа с учебой в эту же папку. Сделать объединение списков. Результирующий список сохранить в папку.

Вариант 3

1. Создать подборку НПА по вопросу конверсии. Провести поиск по реквизитам и по ситуации. Сравнить результаты поиска. Сохранить в Вашу папку, соответственно, два списка, содержащих результаты поиска. Выполнить пересечение полученных списков. Результирующий список также сохраните в Вашу папку.

2. Сформировать список документов (вновь принятых и измененных), поступивших в информационный банк с предпоследним пополнением, и сохранить этот список под именем Задание 2.

3. Создать подборку нормативных актов на тему «Налогообложение туристической деятельности». В списке должно быть 10-15 документов, относящихся к предложенной теме; случайные документы необходимо исключить. Сохраните полученный список документов в Вашей папке.

4. Постройте список статей, опубликованных в № 3 за 2020 г. журнала «Судебная экспертиза» и сохраните полученный список под именем Задание 4 в Вашей папке.

Вариант 4

1. Используя поиск по ситуации, определить количество нормативно-правовых актов (НПА), касающихся защиты прав потребителей, а также реквизиты основного НПА по этому вопросу (провести сортировку списка по юридической силе), сохранить полученный список в папку. При поиске использовать фильтрацию. Фильтр задать по условиям: Статус документа – действующие, Значимость – общие, Информационный блок – законодательство России. Вновь созданный фильтр сохранить под именем Действующие НПА.

2. Найти формы приказа о приеме работника на работу. Сохранить найденный список в Вашей папке.

3. Создать подборку нормативных актов на тему «Полномочия органов финансового контроля». В списке должно быть 10-15 документов, относящихся к предложенной теме; случайные документы необходимо исключить.

4. Найти документы судебной практики, касающиеся вопросов семейных отношений с участием иностранных граждан. Сохранить результат поиска под именем Суды по браку с иностранцами. Используя поиск по ситуации, найти НПА, регулирующие вышеуказанные отношения. Сохранить найденные нормативные акты под именем НПА по браку с иностранцами. Объединить сохраненные списки документов под именем Объединенный список.

Вариант 5

1. Найти постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ, начиная с 1 января 2020 г., по делам, связанным с договорами аренды. Сохранить полученный список документов в Вашей папке.

2. Создать подборку схем, отображающих основы устройства судебной системы Российской Федерации. Результат сохранить в папке Судебная система.
3. Создать подборку документов на тему «Налогообложение субъектов малого предпринимательства». В списке должно быть не менее 10-15 документов, относящихся к предложенной теме; случайные документы необходимо исключить.
4. Найти документы, связанные с вопросами заключения коллективных договоров и порядка рассмотрения коллективных трудовых споров. Уточнить полученный список документов, поочередно применив фильтры к исходному списку с условиями Действующие, Судебная практика, Международные договоры (отсутствующие фильтры необходимо создать). Первоначальный список и все результаты уточнения сохранить в папке Задание 4, являющейся подпапкой Вашей папки.

Вариант 6

1. Создать подборку документов «Правовое регулирование оборота конфиденциальной информации». В списке должно быть не более 15 документов, относящихся к предложенной теме; случайные документы необходимо исключить.
2. Найти и сохранить в папку АИПС «Гарант» курсы доллара США и евро, а также последние данные по курсам твердых и мягких валют.
3. Найти действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие вопросы кредитования. Сохранить полученный список в папках Мои документы. Уточняя полученный список документов, найти документы, посвященные жилищному кредитованию. Результат также сохранить. Выполнить пересечение списков.
4. Используя поиск по иерархическим классификаторам, найти документы, регулирующие международный уголовный процесс. Сохранить результат поиска. Затем, используя поиск по реквизитам, найти публикации (статьи), посвященные вышеуказанному вопросу, с использованием контекстного поиска. Документы сохранить в другой список. Выполнить объединение списков.

Форма промежуточной аттестации- зачет

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие информационных технологий.
2. Применение информационных технологий в судебной автотехнической экспертизе.
3. Свойства и виды информации.
4. Информационные ресурсы: понятие, сущность.
5. Проблемы компьютеризации судебной экспертизы.
6. Основные направления компьютеризации судебной экспертизы и автоматизированные комплексы, используемые для их реализации.
7. Компьютеризация в судебно-экспертной деятельности.
8. Графические методы анализа и представления криминалистической информации.
9. Метод графических идентификационных алгоритмов.
10. Использование комплекса методов при решении криминалистических задач.
11. Математические методы, используемые для решения задач судебной экспертизы.
12. Общие принципы количественного выражения признаков объектов экспертного исследования.
13. Информативность признаков и определение частоты их встречаемости и идентификационной значимости.
14. Математический аппарат, используемый для автоматизации счетных операций.
15. Анализ экспертной практики.
16. Понятие электронного документооборота. Отличие электронного документооборота от электронного документа и электронного обмена данными.
17. Справочно-правовые системы (СПС) и их виды.

18. Автоматизированное рабочее место эксперта.
19. Элементы информационного обеспечения. Коллекции и картотеки - хранилища сведений об объектах судебной экспертизы.
20. Базы данных и автоматизированные информационно-поисковые системы в судебной экспертизе
21. Справочно-информационные фонды (СИФы) судебно-экспертных учреждений Минюста РФ.

Тест

1. Процессы, методы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информации и способы осуществления таких процессов и методов- это:

- *информационные технологии*
- информационная система
- информационно-телекоммуникационная сеть

2. Информация, переданная или полученная пользователем информационно-телекоммуникационной сети:

- *электронное сообщение*
- предоставление информации
- распространение информации

3. Документированная информация, представленная в электронной форме, то есть в виде, пригодном для восприятия человеком с использованием электронных вычислительных машин, а также для передачи по информационно-телекоммуникационным сетям или обработки в информационных системах:

- *электронные документ*
- электронное сообщение
- информация

4. Обладателем информации может быть:

- гражданин (физическое лицо)
- юридическое лицо
- субъект Российской Федерации
- *все перечисленное*

5. Какое устройство компьютера хранит информацию даже когда выключено питание:

- процессор
- *жесткий диск*
- оперативная память
- все устройства

6. Какое устройство компьютера выполняет большую часть вычислений:

- искусственный интеллект
- *процессор*
- жесткий диск
- оперативная память
- монитор

7. Какое устройство компьютера хранит программы и данные, только когда компьютер включен:

- процессор
- жесткий диск
- *оперативная память*
- монитор

8. Без какого устройства не обойтись, если нужно скопировать снимки с фотоаппарата, а шнура к нему нет:

- микрофон

-клавиатура

-кардридер

-веб-камера

9. Программы обслуживания устройств компьютера называются:

- загрузчик

- драйвер

- транслятор

10. Базы данных – это:

- набор сведений, организованный по определенным правилам и представленный в виде, пригодном для обработки автоматическими средствами

- программные средства, позволяющие организовывать информацию в виде таблиц

- программные средства, осуществляющие поиск информации

11. По структуре данных базы данных классифицируются следующим образом:

-иерархические

-сетевые

-реляционные

-все перечисленное

12. Система управления базами данных (СУБД) – это:

- набор сведений, организованный по определенным правилам и представленный в виде, пригодном для обработки автоматическими средствами

- программные средства, позволяющие организовывать информацию в виде таблиц

-комплекс программных средств, позволяющая создавать базы данных, а также управлять данными

13. Компьютер, предоставляющий свои ресурсы другим компьютерам при совместной работе, называется:

- коммутатором

- сервером

- модемом

14. Обработка гиперссылок, поиск и передача документов клиенту – это назначение протокола:

- ТСР

- IP

- HTTP

15. Как называется устройство для исследования какого-либо объекта и преобразования его изображения в цифровой вид:

-принтер

сканер

-мультиметр

-монитор

16. Процесс изменения содержания текста или картинки:

- кодирование

- редактирование

- форматирование

17. Обращение к данным для получения информации из базы данных или выполнения действий с данными:

-запрос

-отчет

-форма

18. Совокупность информационно-программно-технических ресурсов, обеспечивающую конечному пользователю обработку данных и автоматизацию управленческих функций в конкретной предметной области – это:

-автоматизированное рабочее место (АРМ)

-электронный метод получения информации

- компьютерная технология автоматизированного сбора и обработки данных

19. В процессе обработки программа и данные должны быть загружены:

- в оперативную память

- в постоянную память

- в долговременную память

20. Тактовая частота процессора — это:

- число вырабатываемых за одну секунду импульсов, синхронизирующих работу узлов компьютера

- число возможных обращений процессора к оперативной памяти в единицу времени

- скорость обмена информацией между процессором и устройствами ввода/вывода

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Федеральный закон "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" от 27.07.2006 N 149-ФЗ
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61798/
2. Основы информационных технологий: учебное пособие / С. В. Назаров, С. Н. Белоусова, И. А. Бессонова [и др.]. — 4-е изд. — Москва: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 530 с. — ISBN 978-5-4497-2419-9. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133958.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Балланд, Т. В. Компьютерные технологии в профессиональной сфере: учебное пособие / Т. В. Балланд. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2023. — 75 с. — ISBN 978-5-7937-2267-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/140136.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4. Основы информационных технологий [Электронный ресурс]: учебное пособие/ С.В. Назаров [и др.] — Электрон. текстовые данные.— Москва, Саратов: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020.— 530 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/89454.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Тишин, Б. М. Автотехническая экспертиза: справочно-методическое пособие по производству судебных экспертиз / Б. М. Тишин. — Москва: Инфра-Инженерия, 2018. — 252 с. — ISBN 978-5-9729-0193-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78251.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
6. Пискунова, Е. В. Компьютерные технологии в судебной экспертизе: практикум / Е. В. Пискунова; под редакцией Т. Ф. Моисеева. — Москва: Российский государственный университет правосудия, 2017. — 53 с. — ISBN 978-5-93916-560-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/65858.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooks <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

3. Рабочая программа дисциплины «Экономическая теория стоимости и базовые концепции оценки»

Тема 3.1. Основные положения экономической теории стоимости

Предмет, цели и задачи экономической теории стоимости. Понятие "товар". Классификация товаров. Свойства товара. Сущность понятия стоимости. Потребительная стоимость и полезность. Функции закона стоимости. Стоимость и ценность. Теория факторов производства. Теория предельной полезности. Сущность и функции денег. Денежная система и денежное обращение. Инфляция и дефляция. Денежные реформы. Теория спроса и предложения. Рыночная концепция. Природа собственности.

Тема 3.2. Правовые и экономические основы оценочной деятельности

Определение оценочной деятельности. Цели оценочной деятельности. Виды стоимостей. Цели оценки. Объекты оценки. Стандарты стоимости. Принципы оценки. Современное состояние и перспективы развития в РФ оценочной деятельности. Нормативно-правовая база, регулирующая профессиональную деятельность по оценке собственности.

Понятие «института собственности». Правомочия собственника. Цели реализации собственником своих правомочий. Виды стоимости. Процесс оценки объекта оценки. Стандарты оценки, обязательные к применению субъектами оценочной деятельности. Этапы оценки. Понятие идентификации объекта оценки. Содержание процесса идентификации объекта оценки. Характеристика подходов к оценке стоимости объекта оценки: экономическое и оценочное содержание. Методы оценки в рамках подходов. Условия выбора метода/подхода к оценке объекта оценки.

Тема 3.3. Подходы к оценке объекта

Структура затратного подхода: метод скорректированных чистых активов и метод ликвидационной стоимости. Порядок реализации метода скорректированных чистых активов и метода ликвидационной стоимости.

Структура сравнительного подхода: метод сделок и метод аналогов. Порядок реализации сравнительного подхода. Критерии отбора аналогов. Понятие оценочного мультипликатора, порядок расчета и критерии выбора. Формирование итоговой рыночной стоимости (согласование результатов, внесение итоговых корректировок).

Структура доходного подхода: метод капитализации и метод дисконтирования. Порядок реализации метода дисконтированных денежных потоков. Порядок расчета ставки дисконтирования. Расчет рыночной стоимости собственного или инвестированного капитала. Внесение итоговых корректировок и формирование рыночной стоимости объекта оценки.

Структурирование проблемы согласования результатов оценки разными методами в виде иерархии. Схема весов критериев. Оценка весов критериев.

Тема 3.4. Определение итоговой рыночной стоимости объекта оценки

Основные факторы, существенные для логики и техники согласования результатов, полученных при использовании разных подходов к оценке и методов. Определение величины премии за контрольный характер доли (скидки за его отсутствие). Расчет скидки за недостаточную ликвидность.

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
-------	---------	------------	-------	-------------------

1.	Изучение литературы Самостоятельная работа	Тема 3.1. Основные положения экономической теории стоимости Предмет, цели и задачи экономической теории стоимости. Понятие "товар". Классификация товаров. Свойства товара. Сущность понятия стоимости. Потребительная стоимость и полезность. Функции закона стоимости. Стоимость и ценность. Теория факторов производства. Теория предельной полезности. Сущность и функции денег. Денежная система и денежное обращение. Инфляция и дефляция. Денежные реформы. Теория спроса и предложения. Рыночная концепция. Природа собственности.	устная	4
2.	Изучение литературы Самостоятельная работа	Тема 3.2. Правовые и экономические основы оценочной деятельности Определение оценочной деятельности. Цели оценочной деятельности. Виды стоимостей. Цели оценки. Объекты оценки. Стандарты стоимости. Принципы оценки. Современное состояние и перспективы развития в РФ оценочной деятельности. Нормативно-правовая база, регулирующая профессиональную деятельность по оценке собственности. Понятие «института собственности». Правомочия собственника. Цели реализации собственником своих правомочий. Виды стоимости. Процесс оценки объекта оценки. Стандарты оценки, обязательные к применению субъектами оценочной деятельности. Этапы оценки. Понятие идентификации объекта оценки. Содержание процесса идентификации объекта оценки. Характеристика подходов к оценке стоимости объекта оценки: экономическое и оценочное содержание. Методы оценки в рамках подходов. Условия выбора метода/подхода к оценке объекта оценки.	устная	4
3.	Изучение литературы и конспекта лекций Самостоятельная работа	Тема 3.3. Подходы к оценке объекта Структура затратного подхода: метод скорректированных чистых активов и метод ликвидационной стоимости. Порядок реализации метода скорректированных чистых активов и метода ликвидационной стоимости. Структура сравнительного подхода: метод сделок и метод аналогов. Порядок реализации сравнительного подхода.	устная	4

		Критерии отбора аналогов. Понятие оценочного мультипликатора, порядок расчета и критерии выбора. Формирование итоговой рыночной стоимости (согласование результатов, внесение итоговых корректировок). Структура доходного подхода: метод капитализации и метод дисконтирования. Порядок реализации метода дисконтированных денежных потоков. Порядок расчета ставки дисконтирования. Расчет рыночной стоимости собственного или инвестированного капитала. Внесение итоговых корректировок и формирование рыночной стоимости объекта оценки.		
4.	Изучение литературы Самостоятельная работа	Тема 3.4. Определение итоговой рыночной стоимости объекта оценки Основные факторы, существенные для логики и техники согласования результатов, полученных при использовании разных подходов к оценке и методов. Определение величины премии за контрольный характер доли (скидки за его отсутствие). Расчет скидки за недостаточную ликвидность.	устная	6
	Всего СРС			18

Задания для самостоятельного выполнения

Изучите конспект лекций и ответьте на следующие вопросы:

1. Стоимость и цена. Закон стоимости.
2. Роль и функции цены на рынке.
3. Виды цен.
4. Структура цены производителя.
5. Производственные факторы ценообразования.
6. Спрос как фактор ценообразования.
7. Уровень конкурентности рынка как фактор ценообразования.
8. Свойства товара как фактор ценообразования.
9. Фактор времени и дисконтирования.
10. Полезность и величина стоимости.
11. Рынок. Инфраструктура и институты.
12. Теория трудовой стоимости.
13. Развитие обмена и форм стоимости. Происхождение денег.
14. Товар и его стоимость.
15. Сущность и функции денег.
16. Процесс самовозрастания стоимости. Прибавочная стоимость: абсолютная и относительная.
17. Спрос и закон спроса.
18. Предложение и закон предложения.
19. Рыночное равновесие и цена.

20. Взаимосвязь изменения спроса и предложения с изменением равновесной цены и объема.
21. Эластичность спроса и предложения.
22. Рыночное равновесие и фактор времени. Мгновенное, краткосрочное и долгосрочное равновесие.
23. Понятие оценочной деятельности. Субъекты и объекты оценочной деятельности.
24. Правовое регулирование оценочной деятельности в РФ.
25. Законодательство Российской Федерации в области оценочной деятельности.
26. Основания для проведения оценки собственности.
27. Требования законодательства к лицам, осуществляющим оценочную деятельность.
28. Процесс (этапы) оценки собственности.
29. Виды стоимости, определяемые в соответствии с законодательством в области оценочной деятельности.
30. Понятие рыночной стоимости.
31. Цели и задачи оценки собственности.
32. Предполагаемое использование результатов оценки.
33. Подходы оценки собственности.
34. Методы оценки собственности.
35. Сравнительный подход к оценке собственности.
36. Доходный подход к оценке собственности.
37. Затратный подход к оценке собственности.
38. Итоговое обобщение результатов оценки.
39. Отчет об оценке: содержание и требования к оформлению.
40. Принципы оценки собственности.
41. Наилучшее и наиболее эффективное использование объекта оценки.
42. Понятие и назначение кадастровой стоимости.
43. Случаи, в которых оценка собственности является обязательной в соответствии с Законом РФ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
44. Понятие оценочной деятельности. Виды стоимости в соответствии с законодательством в области оценочной деятельности в РФ.
45. Договор на проведение оценки собственности.
46. Задание на оценку.
47. Независимость оценки собственности
48. Документы, необходимые для осуществления оценки собственности.

Форма промежуточной аттестации – экзамен

Тест

1. Инфляция – это:
 - процесс обесценения денег
 - постоянное повышение общего уровня цен и тарифов
 - нарушение баланса между товарной и денежной массой
 - *все перечисленное верно*
2. Какие из перечисленных благ обладают абсолютной ликвидностью:
 - акции
 - недвижимость
 - облигации
 - *деньги*
3. Рыночное равновесие — это ситуация на рынке, при которой:
 - цена находится в равновесии в течение длительного времени
 - *величина спроса равна величине предложения*
 - государство не вмешивается в деятельность рынка

- верно все вышеперечисленное

4. Модель рынка совершенной конкуренции предполагает, что:

- цена товара полностью определяется покупателями
- цена товара подвержена постоянным изменениям
- *товар, предлагаемый к продаже на рынке, является унифицированным*
- верно все перечисленное выше

5. Спрос неэластичный — это:

- *спрос величина которого изменяется на меньший процент, чем цена на данный товар, поэтому общий доход от реализации товара возрастает (падает) вместе с увеличением (уменьшением) цены на него*
- спрос на ресурс, определяемый в свою очередь, спросом на продукт, в производстве которого он используется
- спрос, величина которого изменяется на тот же процент, что и цена на данный товар

6. Эластичность спроса по доходу — это:

- степень изменения величины спроса на товар в результате изменения цены на него при прочих равных условиях
- *степень изменения спроса на данный товар в результате изменения величины дохода его потребителей при прочих равных условиях*
- степень изменения величины предложения данного товара в результате изменения цены на него при прочих равных условиях

7. Цена предложения — это:

- *минимальная цена, по которой продавец согласен предложить данное количество товара для продажи*
- цена, при которой уравниваются величины спроса и предложения
- максимальная цена, по которой субъект согласен приобрести данный товар в единицу времени

8. Какой метод используется в оценке бизнеса, когда стоимость предприятия при ликвидации выше, чем действующего:

- *метод ликвидационной стоимости*
- метод стоимости чистых активов
- метод капитализации дохода

9. С помощью какого метода можно определить стоимость миноритарного пакета акций:

- метода сделок
- метода стоимости чистых активов
- *метода рынка капитала*

10. Издержки, величина которых изменяется в зависимости от увеличения или уменьшения объема производства, называются:

- явные
- косвенные
- постоянные
- *переменные*

11. Цена спроса – это:

- *максимальная цена за товар*
- минимальная цена, которую покупатель согласен заплатить
- средняя цена за товар
- цена, по которой совершается сделка

12. Затратный подход к ценообразованию основан на учёте:

- *всех фактических затрат на производство и сбыт товаров*
- спроса населения на товар
- постоянных затрат на производство товара

-прямых затрат на производство товара

13. Стратегия ценообразования, направленная на получение большей массы прибыли за счет увеличения объема продаж и захваченной доли рынка – это стратегия:

-премиального ценообразования

-скидок

-скорейшего возврата средств

-ценового прорыва

14. Заключительным этапом сравнительного подхода является:

- анализ собранной информации

- внесение поправок в цены продаж сопоставимых аналогов

- выявление объектов недвижимости, наиболее сопоставимых с оцениваемым

- согласование скорректированных цен и определение итоговой величины

15. Политика, основанная на стратегии снижения издержек:

-политика высоких цен

-политика «Снятия сливок»

- политика запланированной прибыли

- политика ценового прорыва

16. График, иллюстрирующий связь между ценой определенного товара или услуги и количеством товара, которое может и хочет купить потребитель по данной цене:

-кривая спроса

- кривая предложения

- график изменения затрат

- кривая издержек

17. Процесс проведения оценки не включает:

- анализ рынка, к которому относится объект оценки

- установление количественных и качественных характеристик объекта оценки

- выбор метода оценки в рамках каждого из подходов к оценочной деятельности и определение рыночной или иной стоимости объекта оценки

- управление объектом недвижимости

18. Какие виды поправок применяются в сравнительном подходе:

- процентные и стоимостные

- прямые и косвенные

- кумулятивные и безрисковые

- главные и второстепенные

19. Подходы оценки стоимости объекта недвижимости:

- ипотечный, залоговый, кредитный

- инфляционный, ретроспективный, перспективный

- затратный, сравнительный, доходный

- аналитический, сравнительный, синтетический

20. Валовой рентный мультипликатор применим к:

-любой недвижимости

-доходной недвижимости

-ликвидируемой недвижимости

-все перечисленное

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Федеральный закон "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" от 29.07.1998 N 135-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19586/
2. Федеральные стандарты оценки <https://otsenka-krasnodar.ru/federalnye-standarty-otsenki-fso/>

3. Дмитриева, И. Е. Основы экономической теории: учебное пособие для СПО / И. Е. Дмитриева, Е. А. Ярошенко. — Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 148 с. — ISBN 978-5-4488-0845-6, 978-5-4497-0573-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95598.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4. Янова, П. Г. Общая экономическая теория: учебно-методическое пособие / П. Г. Янова. — 2-е изд. — Саратов: Вузовское образование, 2019. — 360 с. — ISBN 978-5-4487-0409-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/79655.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
5. Бакаева, М. М. Оценка бизнеса: учебное пособие / М. М. Бакаева, М. Г. Успаева, М. Р. Хаджиев. — Саратов: Ай Пи Ар Медиа, 2019. — 242 с. — ISBN 978-5-4497-0119-0. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/92121.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
6. Шовхалов, Ш. А. Оценка бизнеса : учебное пособие / Ш. А. Шовхалов. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 104 с. — ISBN 978-5-7638-4110-7. — Текст электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100078.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
7. Рутгайзер В.М. Оценка стоимости бизнеса. Часть 1. Предмет оценки и показатели стоимости бизнеса [Электронный ресурс]: методические разработки и рекомендации/ Рутгайзер В.М.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Международная академия оценки и консалтинга, 2006.— 43 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/51157.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooks <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

4. Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность»

Тема 4.1. Основы бухгалтерского учета. Нормативная база

Федеральный закон «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ — основной бухгалтерский нормативно-правовой акт. ПБУ. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Федеральные стандарты бухгалтерского учета. Перечень стандартов. Сроки вступления в силу. Применение новых стандартов. Положения по бухгалтерскому учету по МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности), утвержденные Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Основные средства. Аренда. Обесценение активов. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчет о движении денежных средств. События после отчетной даты. Учетная политика, оценочные значения и ошибки. Доходы. Влияние изменений курсов иностранных валют.

Запасы. Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах. Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Концессионные соглашения. Долгосрочные договоры.

Понятия и виды хозяйственного учета. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и его задачи. Принципы бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета. Программа реформирования бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета. Система счетов и двойная запись. Понятие, строение и порядок записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах. Синтетические и аналитические счета. Оборотные ведомости по счетам.

Тема 4.2. Организация первичного наблюдения и документация

Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение. Классификация, порядок составления и хранения документов. Инвентаризация имущества и обязательств. Понятие, виды и сроки проведения инвентаризации. Отражение результатов инвентаризации в учете.

Тема 4.3. Учет денежных средств

Бухгалтерский учет кассовых операций. Бухгалтерский учет денежных документов. Бухгалтерский учет средств на расчетном счете. Учет операций по валютному счету. Бухгалтерский учет операций на прочих счетах в банках. Бухгалтерский учет переводов в пути. Учет труда и его оплаты. Документальное оформление расходов на оплату труда. Аналитический и синтетический учет труда и его оплаты. Учет отчислений от фонда оплаты труда.

Тема 4.4. Бухгалтерская отчетность

Элементы бухгалтерской отчетности. Взаимосвязь элементов отчетности. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении собственного капитала. Пояснения и примечания к отчетности. Требования к бухгалтерской отчетности. Консолидированная бухгалтерская отчетность. Принципы составления отчетности.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	Тема 4.3. Учет денежных средств Бухгалтерский учет кассовых операций. Бухгалтерский учет денежных документов. Бухгалтерский учет средств на расчетном счете. Учет операций по валютному счету. Бухгалтерский учет операций на прочих счетах в банках. Бухгалтерский учет переводов в пути. Учет труда и его оплаты. Документальное оформление расходов на оплату труда. Аналитический и синтетический учет труда и его оплаты. Учет отчислений от фонда оплаты труда.	1
2.	Тема 4.4. Бухгалтерская отчетность Элементы бухгалтерской отчетности. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении собственного капитала.	1
	Всего практических (семинарских) занятий	2

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоем-
---	---------	------------	-------	----------

п/п				кость, час
1.	Изучение литературы	<p>Тема 4.1. Основы бухгалтерского учета. Нормативная база</p> <p>Федеральный закон «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ — основной бухгалтерский нормативно-правовой акт. ПБУ. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Федеральные стандарты бухгалтерского учета. Перечень стандартов. Сроки вступления в силу. Применение новых стандартов с 2020 года. Положения по бухгалтерскому учету по МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности), утвержденные Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Основные средства. Аренда. Обесценение активов. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчет о движении денежных средств. События после отчетной даты. Учетная политика, оценочные значения и ошибки. Доходы. Влияние изменений курсов иностранных валют. Запасы. Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах. Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Концессионные соглашения. Долгосрочные договоры. Понятия и виды хозяйственного учета. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и его задачи. Принципы бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета. Программа реформирования бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета. Система счетов и двойная запись. Понятие, строение и порядок записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах. Синтетические и аналитические счета. Оборотные ведомости по счетам.</p>	устная	8
2.	Изучение литературы	<p>Тема 4.2. Организация первичного наблюдения и документация</p> <p>Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение. Классификация, порядок составления и</p>	устная	8

		хранения документов. Инвентаризация имущества и обязательств Понятие, виды и сроки проведения инвентаризации. Отражение результатов инвентаризации в учете.		
3.	Изучение литературы	Тема 4.3. Учет денежных средств Бухгалтерский учет кассовых операций. Бухгалтерский учет денежных документов. Бухгалтерский учет средств на расчетном счете. Учет операций по валютному счету. Бухгалтерский учет операций на прочих счетах в банках. Бухгалтерский учет переводов в пути. Учет труда и его оплаты. Документальное оформление расходов на оплату труда. Аналитический и синтетический учет труда и его оплаты. Учет отчислений от фонда оплаты труда.	устная	6
4.	Изучение литературы Самостоятельная работа	Тема 4.4. Бухгалтерская отчетность Элементы бухгалтерской отчетности. Взаимосвязь элементов отчетности. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении собственного капитала. Пояснения и примечания к отчетности. Требования к бухгалтерской отчетности. Консолидированная бухгалтерская отчетность. Принципы составления отчетности.	устная	8
	Всего СРС			28

Самостоятельная работа

Изучите литературу, конспект лекций и ответьте на вопросы:

1. Понятия и виды хозяйственного учета.
2. Связь бухгалтерского учета с другими дисциплинами.
3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и его задачи.
4. Принципы бухгалтерского учета.
5. Предмет и метод бухгалтерского учета.
6. Бухгалтерская профессия и профессиональная этика.
7. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
8. Программа реформирования бухгалтерского учета.
9. План счетов бухгалтерского учета.
10. Понятие, строение и порядок записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах.
11. Двойная запись хозяйственных операций по счетам.
12. Синтетические и аналитические счета.
13. Оборотные ведомости по счетам.

14. Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение.
15. Классификация, порядок составления и хранения документов.
16. Понятие, виды и сроки проведения инвентаризации.
17. Отражение результатов инвентаризации в учете.
18. Бухгалтерский учет кассовых операций.
19. Бухгалтерский учет денежных документов.
20. Бухгалтерский учет средств на расчетном счете.
21. Учет операций по валютному счету.
22. Бухгалтерский учет операций на прочих счетах в банках.
23. Бухгалтерский учет переводов в пути.
24. Формы и системы оплаты труда.
25. Документальное оформление расходов на оплату труда.
26. Аналитический и синтетический учет труда и его оплаты.
27. Учет отчислений от фонда оплаты труда.
28. Понятие и состав бухгалтерской отчетности.
29. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
30. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.

Форма промежуточной аттестации- экзамен

Тест

1. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности принятая в организации:

- *учетная политика организации*
- учетная политика для целей налогообложения
- рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
- регистры налогового учета организации

2. Совокупность способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности:

- *учетная политика организации*
- *учетная политика для целей налогообложения*
- рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
- регистры налогового учета организации

3. Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов состоит:

- из постоянных разниц
- из временных разниц
- *все перечисленное*

4. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- *вычитаемые и налогооблагаемые*
- постоянные, условно-постоянные и переменные
- лимитированные и безлимитные

5. Учетная политика организации формируется:

- работниками бухгалтерии
- *главным бухгалтером*
- руководителем организации
- Советом директоров

6. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с:
- даты утверждения приказа
 - 1-го января года утверждения приказа
 - *1-го января года, следующего за годом утверждения приказа*
 - даты государственной регистрации юридического лица
7. Вновь созданная организация должна оформить принятую учетную политику не позднее:
- даты государственной регистрации юридического лица
 - месяца со дня государственной регистрации юридического лица
 - *90 дней со дня государственной регистрации юридического лица*
 - 180 дней со дня государственной регистрации юридического лица
8. Налог – это:
- обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
 - обязательный, индивидуально безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
 - *обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц*
 - обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей
9. Налоговая ставка представляет собой:
- *величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы*
 - размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц
 - размер налога на налогооблагаемую базу
 - размер налога на единицу налогообложения
10. Должен ли работодатель подать в инспекцию уточненные расчеты 6-НДФЛ за прошлые отчетные периоды текущего года после перерасчета НДФЛ по работнику, у которого изменился налоговый статус:
- Нет*
- Да
11. Долг за отгруженный товар — 120 000 руб. с НДС. Он стал безнадежным. Какую сумму можно учесть во внереализационных расходах или списать за счет резерва по сомнительным долгам (если он создавался, и его сумма достаточна):
- *120 000 руб.*
 - 100 000 руб.
12. В октябре работнику по случаю его юбилея подарили телевизор стоимостью 24 000 руб. Сумма НДФЛ, исчисленная со стоимости подарка, составила 2600 руб. ((24 000 руб. – 4000 руб.) x 13%). В том же месяце работник брал отпуск за свой счет, и сумма начисленной ему зарплаты составила всего 5000 руб., НДФЛ с зарплаты — 650 руб. Какую сумму налога можно удержать с зарплаты:
- все 3250 руб. (2600 руб. + 650 руб.)
 - *2500 руб., ведь величина удержанного налога не может превышать 50% от выплачиваемой суммы*
 - 1000 руб., ведь удержания из зарплаты ограничиваются 20%
13. Из каких сумм работодатель не должен производить удержание с работника по исполнительному документу:
- «Отпускная» компенсация при увольнении
 - Плата за аренду у работника его автомобиля
 - *Материальная помощь в связи с рождением ребенка*

14. Что из нижеперечисленного не относится к расходам организации:

- начисленный налог на прибыль
- начисленная за отчетный период заработная плата
- объявленные дивиденды*
- присужденные штрафы за нарушение условий хозяйственного договора

15. Что из перечисленного относится к внеоборотным активам:

- долгосрочные финансовые вложения
- запасы
- нематериальные активы*

-основные средства

16. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода

влечет взыскание штрафа в размере:

- *десяти тысяч рублей*
- тридцати тысяч рублей
- двадцати процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей

17. Бухгалтерская документация (в широком понимании) — это:

- оправдательные документы, которыми должны оформляться все хозяйственные операции и на основании которых ведется бухгалтерский учет
- документы, которыми должны оформляться все хозяйственные операции
- первичные учетные документы, учетные регистры и бухгалтерская отчетность*
- собрание нормативных актов и форм

18. Субсчет — это:

- забалансовый счет
- счет аналитического учета
- счет синтетического учета
- способ группировки данных внутри счета*

19. Объектами бухгалтерского учета являются:

- имущество и обязательства организаций
- имущество организаций и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности
- имущество организаций, их обязательства, хозяйственные операции и результаты их деятельности
- имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности*

20. Операции по взаимным расчетам между организациями и лицами учитываются на счетах:

- ресурсных
- расчетных*
- операционных
- контрарных

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Положения по бухгалтерскому учету <https://www.buhgalteria.ru/modules/helppbu/>

3. Голубева, С. С. Основы бухгалтерского учета: учебник для СПО / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 198 с. — ISBN 978-5-4488-1717-5, 978-5-4497-2498-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134006.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/134006>
4. Голубева, С. С. Бухгалтерский учет: практикум / С. С. Голубева. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 170 с. — ISBN 978-5-4497-2376-5. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134004.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/134004>
5. Петрова, А. Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие для СПО / А. Г. Петрова. — 2-е изд. — Саратов: Профобразование, 2023. — 160 с. — ISBN 978-5-4488-1574-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/131413.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
6. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск: Вышэйшая школа, 2021. — 488 с. — ISBN 978-985-06-3379-8. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119968.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
7. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 268 с. — ISBN 978-5-4488-0336-9, 978-5-4497-0404-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/90197.html> — Режим доступа: для авторизир.
8. Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для бакалавров / А. Л. Полковский; под редакцией Л. М. Полковского. — 2-е изд. — Москва: Дашков и К, 2020. — 272 с. — ISBN 978-5-394-03580-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/111001.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooksh<https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

5. Рабочая программа дисциплины «Экономический анализ»

Тема 5.1. Содержание, предмет и задачи экономического анализа

Экономический анализ как функция управления. Основные принципы экономического анализа. Цель и задачи экономического анализа. Субъекты экономического анализа. Виды анализа хозяйственной деятельности. Классификация видов экономического анализа.

Экономическая сущность методов анализа хозяйственной деятельности. Классификация приемов экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа и их сущность. Методы комплексной оценки хозяйственно-финансовой деятельности. Балансовый и сальдовый методы экономического анализа. Методы абсолютных и относительных разниц. Математические методы в экономическом

анализе. Детерминированные методы. Схоластические методы. Метод расстояний. Понятие факторного анализа, его задачи и виды.

Тема 5.2. Анализ использования основных средств предприятия. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда

Экономическая сущность основных средств, классификация и роль в производственном процессе. Анализ наличия и структуры основных средств. Анализ показателей использования основных средств. Анализ использования оборудования и производственных мощностей. Анализ фондовооруженности предприятия. Анализ использования производственных площадей. Пути улучшения использования основных фондов.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда оплаты труда. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.

Тема 5.3. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ производства и реализации продукции. Анализ производства и реализации продукции

Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами, анализ использования материальных ресурсов. Направления улучшения эффективности использования материальных ресурсов. Использование опыта зарубежных стран при анализе ресурсов.

Задачи и источники анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики роста и выполнения плана производства продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ потерь от брака. Анализ ритмичности производства. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Тема 5.4. Анализ себестоимости продукции. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Задачи анализа себестоимости продукции. Анализ затрат на один рубль товарной продукции. Анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям расхода. Анализ комплексных расходов. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат.

Понятие инвестиционного проекта, лизинга. Основы инвестиционной деятельности организации. Задачи оценки инвестиционного проекта. Стадии оценки инвестиционного проекта. Методы анализа инвестиционного проекта. Методы оценки эффективности инвестиций.

Значение и задачи анализа финансового состояния организации. Анализ имущества хозяйствующего субъекта и источников его формирования. Движение собственного капитала.

Анализ финансового положения организации по данным бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Методы расчета уровня ликвидности активов и баланса. Характеристика и показатели платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Оценка текущей и перспективной платежеспособности. Анализ показателей финансовой устойчивости. Методы и диагностика вероятности банкротства хозяйствующего субъекта.

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	<p>Тема 5.1. Содержание, предмет и задачи экономического анализа</p> <p>Экономический анализ как функция управления. Основные принципы экономического анализа. Цель и задачи экономического анализа. Субъекты экономического анализа. Виды анализа хозяйственной деятельности. Классификация видов экономического анализа.</p> <p>Экономическая сущность методов анализа хозяйственной деятельности. Классификация приемов экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа и их сущность. Методы комплексной оценки хозяйственно-финансовой деятельности. Балансовый и сальдовый методы экономического анализа. Методы абсолютных и относительных разниц. Математические методы в экономическом анализе. Детерминированные методы. Схоластические методы. Метод расстояний. Понятие факторного анализа, его задачи и виды.</p>	устная	6
2.	Изучение литературы	<p>Тема 5.2. Анализ использования основных средств предприятия. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда</p> <p>Экономическая сущность основных средств, классификация и роль в производственном процессе. Анализ наличия и структуры основных средств. Анализ показателей использования основных средств. Анализ использования оборудования и производственных мощностей. Анализ фондовооруженности предприятия. Анализ использования производственных площадей. Пути улучшения использования основных фондов.</p> <p>Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда</p>	устная	8

		оплаты труда. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.		
3.	Изучение литературы	<p>Тема 5.3. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ производства и реализации продукции. Анализ производства и реализации продукции</p> <p>Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами, анализ использования материальных ресурсов. Направления улучшения эффективности использования материальных ресурсов. Использование опыта зарубежных стран при анализе ресурсов.</p> <p>Задачи и источники анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики роста и выполнения плана производства продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ потерь от брака. Анализ ритмичности производства. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.</p>	устная письменная	10
4.	Изучение литературы Самостоятельная работа	<p>Тема 5.4. Анализ себестоимости продукции. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации</p> <p>Задачи анализа себестоимости продукции. Анализ затрат на один рубль товарной продукции. Анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям расхода. Анализ комплексных расходов. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат.</p> <p>Понятие инвестиционного проекта, лизинга. Основы инвестиционной деятельности организации. Задачи оценки инвестиционного проекта. Стадии оценки инвестиционного проекта. Методы анализа инвестиционного проекта. Методы оценки эффективности инвестиций.</p>	устная	6

		<p>Значение и задачи анализа финансового состояния организации. Анализ имущества хозяйствующего субъекта и источников его формирования. Движение собственного капитала. Анализ финансового положения организации по данным бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Методы расчета уровня ликвидности активов и баланса. Характеристика и показатели платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Оценка текущей и перспективной платежеспособности. Анализ показателей финансовой устойчивости. Методы и диагностика вероятности банкротства хозяйствующего субъекта.</p>		
	Всего СРС			30

Самостоятельная работа

Изучите литературу, конспект лекций и ответьте на вопросы:

1. Предмет экономического анализа и его задачи.
2. Содержание экономического анализа.
3. Роль и значение экономического анализа в управлении.
4. Метод экономического анализа, классификация методов экономического анализа.
5. Определение фактора в экономическом анализе и классификация факторов.
6. Балансовый и сальдовый методы экономического анализа.
7. Приемы элиминирования в экономическом анализе.
8. Методы абсолютных и относительных разниц в экономическом анализе.
9. Математические методы в экономическом анализе.
10. Детерминированные методы в экономическом анализе.
11. Схоластические методы экономического анализа.
12. Методы комплексной оценки деятельности предприятия.
13. Метод расстояний в экономическом анализе, область применения и особенности.
14. Эвристические приемы экономического анализа.
15. Методы коллективных экспертных оценок и структурного анализа.
16. Понятие факторного анализа, его задачи и виды.
17. Содержание и особенности применения способа цепных подстановок.
18. Методы комплексной оценки деятельности предприятия.
19. Содержание и задачи анализа финансового состояния субъектов хозяйствования.
20. Особенности информационного обеспечения внешнего и внутривозвращенного анализа финансового положения предприятия.
21. Показатели финансовой устойчивости предприятия и их анализ.
22. Понятие платежеспособности и ликвидности предприятия, показатели и их анализ.
23. Экспресс-анализ финансового положения предприятий.
24. Субъекты экономического анализа.
25. Источники информации для анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

26. Содержание и цели факторного и структурного анализа балансовой прибыли предприятия.
27. Методика факторного анализа прибыли от основной деятельности предприятия.
28. Показатели рентабельности, их преимущества, взаимосвязь показателей рентабельности и их анализ.
29. Методика анализа рентабельности отдельных видов продукции и рентабельности продаж.
30. Задачи анализа себестоимости и показатели себестоимости.
31. Методика анализа затрат на 1 рубль продукции.
32. Методика анализа себестоимости по элементам затрат, преимущества и недостатки.
33. Методика анализа себестоимости по калькуляционным статьям, преимущества и недостатки.
34. Анализ прямых затрат на материалы в себестоимости продукции.
35. Анализ прямых затрат на оплату труда в себестоимости продукции.
36. Анализ себестоимости единицы продукции.
37. Анализ реализации продукции.
38. Анализ косвенных затрат в себестоимости единицы продукции.
39. Анализ резервов снижения себестоимости продукции.
40. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
41. Оценка эффективности использования средств на оплату труда.
42. Задачи анализа основных средств. Источники информации и направления анализа.
43. Анализ технического состояния основных средств.
44. Анализ обобщающих показателей использования основных средств предприятия.
45. Методика анализа общей фондоотдачи предприятий.
46. Анализ экстенсивной загрузки оборудования.
47. Анализ обеспеченности предприятий материальными ресурсами.
48. Задачи анализа материальных ресурсов и источники информации.
49. Анализ общей материалоемкости продукции.
50. Задачи анализа трудовых показателей.
51. Анализ обеспеченности предприятий отдельными категориями работающих.
52. Анализ производительности труда.
53. Экстенсивные и интенсивные факторы производительности труда.
54. Анализ фонда оплаты труда. Направления и методика анализа.
55. Анализ средней заработной платы.
56. Анализ объема производства предприятия и его деловой активности
57. Анализ ассортимента продукции
58. Анализ ритмичности производства и реализации продукции.
59. Методика факторного анализа рентабельности продаж.
60. Методы оценки эффективности инвестиционных вложений.

Форма промежуточной аттестации – экзамен

1. По признаку времени экономического анализ подразделяется на:

- *предварительный*
- *последующий*
- *текущий*
- *тематический*

2. Оперативный (ситуационный) экономический анализ проводится:

- *сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткие отрезки времени*
- *во время хозяйственных операций*

- за отчетный период времени (месяц, квартал, год)
3. Методы комплексной оценки результатов хозяйственной деятельности:
- метод «Дельфи»
 - «Директ-костинг»
 - метод «ПАТТЕРН»
 - *все перечисленное*
4. Какие источники данных для экономического анализа не существуют:
- плановые
 - учетные
 - внеучетные
 - *внеплановые*
5. К учетным источникам данных для экономического анализа относятся:
- перспективные, текущие, оперативные планы
 - *документы бухгалтерского, статистического, оперативного учета*
 - приказы и распоряжения руководителей предприятия
 - техническая и технологическая документация
6. В каком случае результаты аналитического исследования деятельности предприятия в целом или его подразделений должны быть оформлены в виде заключения:
- при направлении результатов анализа в вышестоящую организацию
 - результаты анализа предназначены для внутривнутрихозяйственного использования
 - *анализ проводится вышестоящими органами управления*
 - во всех случаях
7. Методика подсчета резервов зависит от:
- характера резервов
 - способов их выявления
 - способов определения их величины
 - *все перечисленное*
8. Для подсчета величины резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с плановыми нормами или с их затратами на единицу продукции на передовых предприятиях применяется:
- *способ сравнения*
 - способ прямого счета
 - способ детерминированного факторного анализа
 - способ функционально-стоимостного анализа
9. С помощью каких величин можно на основе массовых данных определить общие тенденции и закономерности в развитии объектов аналитического исследования:
- абсолютные величины
 - относительные величины
 - *средние величины*
 - относительные величины в комплексе с абсолютными
10. Какая из предложенных величин является относительной:
- среднесписочная численность
 - сумма прибыли
 - *рентабельность продукции (отношение прибыли к себестоимости продукции)*
 - сумма издержек обращения
11. Экономический анализ способствует:
- росту чистой прибыли
 - росту выручки от продаж
 - *выявлению резервов экономического роста*
12. Объектом экономического анализа являются:
- система норм, правил, инструкций, регламентов, служащих базой для управления

производственными процессами

-результаты финансово-хозяйственной деятельности и сами финансово-хозяйственные явления и процессы

-работа организации в целом и ее структурных подразделений

13. Если предметом экономического анализа являются все хозяйственные процессы организации, их ресурсы и результат, то анализ называется:

-сегментарным

-комплексным

-текущим

-тематическим

14. В соответствии с разделением системы бухгалтерского учета экономической анализ делится:

-управленческий и финансовый

-оперативный, прогнозный и итоговый

-комплексный и тематический

15.Администрацию организации в первую очередь интересует:

-отдача (доходность) всех производственных активов

-доходность акций

-отдача на инвестиционный капитал

-доходность оборотных средств

16.Выручка от продаж организации - это показатель:

- натуральный

-стоимостной

-условно-натуральный

17.Внешней информацией для проведения экономического анализа деятельности организации не являются:

-данные о конкурентах

-данные о состоянии рынка ресурсов, товаров, услуг

-данные бухгалтерского учета организации

18.Комплексный экономический анализ деятельности организации основывается на использовании:

- всего круга экономической информации о деятельности организации

-данных бухгалтерского учета и отчетности

-данных налогового учета и отчетности

-данных статистической отчетности

19.Анализ отклонений объема продукции отчетного года от базисного выполняется методом:

-сравнения

-абсолютных отклонений

-индексным

-группировки

20. Фондоотдача –это:

-количественный фактор

-качественный фактор

-не является фактором

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1.Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций, утвержденные приказом Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23 января 2001 г. №16. // <http://docs.cntd.ru/document/901787982>

2. Теплая, Н. В. Основы бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа. Ч.1. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Н. В. Теплая. — 2-е изд. — Москва: Российский государственный университет правосудия, 2024. — 380 с. — ISBN 978-5-93916-765-9. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138209.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Яресь, О. Б. Экономический анализ: учебно-практическое пособие / О. Б. Яресь, И. В. Панышин. — Владимир: Издательство Владимирского государственного университета, 2024. — 111 с. — ISBN 978-5-9984-1822-8. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/143842.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4. Пономарёв, И. Ф. Экономический анализ состояния хозяйственной деятельности предприятий : учебное пособие / И. Ф. Пономарёв, Э. И. Полякова. — Москва, Вологда : Инфра-Инженерия, 2023. — 368 с. — ISBN 978-5-9729-1441-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133028.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
5. Федоскин, В. В. Комплексный экономический анализ. Краткий курс лекций: учебное пособие / В. В. Федоскин. — Рязань : Рязанский государственный агротехнологический университет имени П.А. Костычева, 2023. — 172 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133543.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
6. Минина, Ю. И. Экономический анализ: практикум для СПО / Ю. И. Минина. — Саратов: Профобразование, 2022. — 190 с. — ISBN 978-5-4488-1436-5. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116319.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/116319>
7. Бендерская, О. Б. Методы экономического анализа: учебник / О. Б. Бендерская. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2022. — 255 с. — ISBN 978-5-361-01052-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/127184.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
8. Свердлина, Е. Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: практикум для студентов экономического факультета / Е. Б. Свердлина, Н. Б. Сайбитина. — Омск: Издательство Омского государственного университета, 2022. — 166 с. — ISBN 978-5-7779-2587-9. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128907.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
9. Милевский, А. С. Инструментальные методы экономического анализа: учебное пособие / А. С. Милевский. — Москва: Российский университет транспорта (МИИТ), 2020. — 83 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/115840.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooksh<https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

6. Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение»

Тема 6.1. Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации

Основные понятия: налоги, сборы, налогообложение. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Научная теория налогов. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.

Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации и иные нормативные правовые акты. Налоговый кодекс РФ. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права, обязанности, полномочия. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения.

Тема 6.2. Федеральные налоги и сборы, таможенная пошлина

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе и формирование бюджетных доходов РФ. Плательщики налога. Порядок предоставления освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счет-фактура, требования по оформлению. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

Акцизы как вид косвенного налогообложения. Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и порядок её определения. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации налоговых ставок. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Срок и порядок уплаты акциза и авансовых платежей.

Понятие таможенной пошлины. Таможенный тариф как свод ставок таможенных пошлин. Основные цели применения таможенных пошлин. Ввозная таможенная пошлина. Плательщики. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенной пошлины. Объект обложения таможенными пошлинами. База для начисления таможенных пошлин (таможенная стоимость товаров и их количество).

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Состав доходов от производства и реализации и внереализационных доходов, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания. Классификация расходов. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база, порядок определения. Особенности определения налоговой базы: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, по операциям с ценными бумагами, при уступке (переуступке) права требования, при передаче имущества в уставный (складочный) капитал организации. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные

периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Порядок исчисления налога.

Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Объекты и размеры государственной пошлины от вида юридически значимых действий. Льготы. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Характеристика платежей за природные ресурсы.

Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджетную систему РФ. Сроки уплаты налога.

Водный налог. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки их уплаты.

Тема 6.3. Региональные и местные налоги и сборы

Налог на имущество организаций. Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Транспортный налог. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Земельный налог. Значение и роль налога в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления налога и введения в действие. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 6.4. Специальные налоговые режимы.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога

(ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Упрощенная система налогообложения. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Минимальный налог. Налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога и авансовых платежей.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики. Виды налогов и сборов, заменяющие разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП). Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении СРП.

Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	Тема 6.2. Федеральные налоги и сборы, таможенная пошлина. Расчёт суммы НДС к уплате в бюджет. Расчёт налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Расчёт налога на прибыль организаций. Расчёт налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Расчёт налога на доходы физических лиц. Расчёт акцизов. Методы определения таможенной стоимости.	1
2.	Тема 6.3. Региональные и местные налоги и сборы Расчёт налога на имущество организации. Расчёт транспортного налога. Расчет налога на имущество физических лиц.	1
	Всего практических (семинарских) занятий	2

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	Тема 6.1. Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации Основные понятия: налоги, сборы, налогообложение. Экономическая сущность	устная	8

		<p>налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Научная теория налогов. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.</p> <p>Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации и иные нормативные правовые акты. Налоговый кодекс РФ. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права, обязанности, полномочия. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения.</p>		
2.	Изучение литературы	<p>Тема 6.2. Федеральные налоги и сборы, таможенная пошлина</p> <p>Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе и формирование бюджетных доходов РФ. Плательщики налога. Порядок предоставления освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счет-фактура, требования по оформлению. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Акцизы как вид косвенного налогообложения. Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и порядок её определения. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации налоговых ставок. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.</p>	устная	8

		<p>Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма акцизы, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Срок и порядок уплаты акциза и авансовых платежей.</p> <p>Понятие таможенной пошлины. Таможенный тариф как свод ставок таможенных пошлин. Основные цели применения таможенных пошлин. Ввозная таможенная пошлина. Плательщики. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенной пошлины. Объект обложения таможенными пошлинами. База для начисления таможенных пошлин (таможенная стоимость товаров и их количество).</p> <p>Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Состав доходов от производства и реализации и внереализационных доходов, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания. Классификация расходов. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база, порядок определения. Особенности определения налоговой базы: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, по операциям с ценными бумагами, при уступке (переуступке) права требования, при передаче имущества в уставный (складочный) капитал организации. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки их уплаты Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.</p> <p>Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников</p>		
--	--	---	--	--

		<p>в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Порядок исчисления налога.</p> <p>Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Объекты и размеры государственной пошлины от вида юридически значимых действий. Льготы. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.</p> <p>Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Характеристика платежей за природные ресурсы.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджетную систему РФ. Сроки уплаты налога.</p> <p>Водный налог. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки их уплаты.</p>		
3.	Изучение литературы	<p>Тема 6.3. Региональные и местные налоги и сборы</p> <p>Налог на имущество организаций. Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок</p>	устная	8

		<p>ее определения. Методика расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Транспортный налог. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Земельный налог. Значение и роль налога в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления налога и введения в действие. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p>		
4.	<p>Изучение литературы</p> <p>Решение задач</p>	<p>Тема 6.4. Специальные налоговые режимы.</p> <p>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>Упрощенная система налогообложения. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты</p>	<p>устная</p> <p>письменная</p>	4

		<p>налогообложения. Налоговая база. Минимальный налог. Налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога и авансовых платежей.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики. Виды налогов и сборов, заменяющие разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП). Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении СРП.</p> <p>Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.</p>		
	Всего СРС			28

Самостоятельная работа

Решение задач

Задача 1.

Организация, производящая алкогольную продукцию, получила 600 л этилового спирта в качестве давальческого сырья и в январе 2022 года изготовила из него 1600 л алкогольной продукции крепостью 40%. Определить сумму акциза, предъявляемого собственнику давальческого сырья.

Задача 2.

ООО «Лекарь» занимается оказанием медицинских услуг. В I квартале 2022 года организация заключила договор с предприятием на осуществление медицинских услуг его сотрудникам на сумму 2500 тыс.руб. В тот же период организация приобрела аппарат для ультразвукового исследования стоимостью 354 тыс.руб., который используется как для операций, подлежащих обложению НДС, так и не подлежащих обложению НДС. Расходы организации за налоговый период составили 1630 тыс.руб., в т.ч. расходы по операциям, облагаемых НДС – 1564 тыс.руб. Определить величину НДС, принимаемого к вычету по приобретенному оборудованию.

Задача 3.

Годовой доход гражданки Петровой Е.П. за 2017 год составил 1740 тыс.руб. (доход равномерный в течение года). В течение налогового периода гражданка приобрела в

собственность квартиру в гор. Москве стоимостью 4800 тыс.руб. Определить сумму налога на доходы физического лица, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, если имущественный вычет был предоставлен налоговым органом по окончании налогового периода.

Задача 4.

Ежемесячный доход гражданки Васильевой М.П. за 2022 год составляет 110 тыс.руб. (доход равномерный в течение года). В течение налогового периода гражданка продала квартиру стоимостью 5600 тыс.руб., находящуюся в ее собственности в течение 2 лет. Определить сумму налога на доходы физического лица, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 5.

ООО «Стройвест», зарегистрированное в Московской области 14 ноября 2019 года приобрело для жилищного строительства участок кадастровой стоимостью 2400 тыс.руб. Строительные работы начались с 1 декабря 2020 года. Определить сумму земельного налога за 2022 год, если строительные работы не завершены.

Форма промежуточной аттестации- экзамен

Перечень вопросов для подготовки к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Экономическое содержание и назначение налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
4. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
5. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
6. Понятие налоговой политики, ее цель, задачи и основные направления.
7. Основные направления современной налоговой политики России.
8. Понятие налогового механизма, его элементы.
9. Налоговое планирование и регулирование.
10. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
11. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе.
12. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
13. Классификация налогов и сборов.
14. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
15. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
16. Формы и методы проведения налогового контроля.
17. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
18. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
19. Характеристика объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
20. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
21. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
22. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
23. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
24. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.

25. Налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок.
26. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе РФ, налогоплательщики.
27. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.
28. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
29. Состав и характеристика внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли организаций.
30. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
31. Расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
32. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
33. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных расходов.
34. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций.
35. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг), при уступке права требования.
36. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.
37. Состав налогов и платежей за пользование природными ресурсами.
38. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
39. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
40. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.
41. Налог на игорный бизнес: назначение, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.
42. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, механизм исчисления, сроки уплаты в бюджет.
43. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
44. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.
45. Упрощенная система налогообложения организаций: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
46. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия применения, характеристика элементов единого налога, порядок исчисления.
47. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
48. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
49. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
50. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
51. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
52. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
53. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.

54. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
55. Специальные налоговые режимы.
56. Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее.
57. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
58. Упрощенная система налогообложения.

Тест

1. Налог – это:

- *обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц*
- обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
- обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций
- *налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком*
- налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета
- налоговых органов на основе налоговых деклараций в присутствии налогоплательщика

3. К федеральным налогам относятся:

- налог на имущество физических лиц
- *налог на прибыль организаций*
- транспортный налог
- земельный налог

4. Налоговая ставка по земельному налогу в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса не может превышать:

- *0,3%*
- 1,5 %
- 2,2%

5. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- только в денежной форме
- *в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ*
- в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета
- в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России

6. Законодательные органы субъектов РФ при установлении регионального налога могут определить:

-налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК

- порядок формирования налоговой базы
- налоговый период
- все перечисленное

7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- *соответствующих муниципальных образований*
- соответствующих субъектов Российской Федерации
- соответствующих имущественных образований или субъектов РФ
- соответствующих экономических районов РФ

8. В связи с переходом на Патентную систему налогообложения взимаются налоги:

- *транспортный налог*
- налог на имущество физических лиц
- налог на доходы физических лиц
- НДС

9. Максимальная ставка по налогу на имущество организаций составляет:

- 0,5%
- 1,2%
- 1,5%
- 2,2%

10. Налог на имущество физических лиц является:

- местным прямым
- местным косвенным
- *региональным прямым*
- региональным косвенным

11. Налог на имущество юридических лиц является:

- местным прямым
- местным косвенным
- *региональным прямым*
- региональным косвенным

12. НДС является:

- федеральным прямым
- *федеральным косвенным*
- региональным прямым
- региональным косвенным

13. Кто из перечисленных не является плательщиком налога на прибыль:

- организации на общей системе налогообложения (ОСНО)
- иностранные организации, работающие в РФ через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ
- участники консолидированной группы налогоплательщиков
- физические лица*

14. Какой нормативный документ устанавливает форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций:

- *Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@*
- Приказ ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@
- Налоговый кодекс РФ
- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

15. Лица, освобожденные от уплаты НДФЛ:

- Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

-Физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

-*Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения*

-все перечисленное

16. Налоговый вычет в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них:

-*имущественный вычет*

-стандартный вычет

-социальный вычет

-профессиональный вычет

17. При получении доходов в виде оплаты труда за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом) дата фактического получения дохода определяется как:

- *последний день месяца, за который начислен доход*

- день получения дохода

- день уплаты налогоплательщиком налога

- день сдачи налоговой декларации

18. Налогоплательщиками земельного налога признаются:

-организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

- организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования

- организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения

-*все перечисленное*

19. Определение налоговой базы по земельному налогу физическими лицами производится в следующем порядке:

- физические лица определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования

- *налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество*

- налоговая база определяется Росреестром

20. Основная ставка налога на прибыль:

- 24 %

- 20 %

- 18 %

- 15%

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1, 2) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Лесной кодекс Российской Федерации // <http://docs.cntd.ru/document/lesnoj-kodeks-rossijskoj-federacii-lk-rf>
3. Закон РФ от 21.05.93 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» // <http://base.garant.ru/10101366/>
4. Закон РФ от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах» // <http://base.garant.ru/10104313/>.

5. Федеральный закон № 225-ФЗ от 30.12.1995 г. «О соглашениях о разделе продукции» // <http://base.garant.ru/10105771/>
6. Федеральный закон от 27 ноября 2010 года N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // <http://docs.cntd.ru/document/902247071>
7. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313
8. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум: учебное пособие / С. В. Богачев, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак [и др.]; под редакцией О. В. Мандрощенко. — 2-е изд. — Москва: Дашков и К, 2024. — 220 с. — ISBN 978-5-394-05839-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/136488.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
9. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / В. С. Кондраткова. — 2-е изд. — Липецк, Саратов: Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023. — 83 с. — ISBN 978-5-00175-201-1, 978-5-4488-1609-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128884.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/128884>
10. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — 2-е изд. — Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 106 с. — ISBN 978-5-4488-1580-5, 978-5-4497-1865-5. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/131408.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
11. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. С. Кондраткова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84 с. — ISBN 978-5-00175-153-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126369.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
12. Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение: практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-7014-1059-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126973.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/126973>

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooksh<https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

7. Рабочая программа дисциплины «Аудит»

Тема 7.1. Понятие, сущность и значение аудита

История развития аудита. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Пользователи финансовой информации. Необходимость, цели и

задачи аудита. Виды аудита. Задачи и цели внешнего и внутреннего аудита. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. Аттестация и лицензирование. Ответственность аудиторов, права и обязанности аудиторов и клиентов. Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Тема 7.2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ

Правовые основы аудиторской деятельности. Принципы аудита. Основные виды услуг. Экспертиза по поручению государственных органов.

Понятие аудиторского стандарта. Международные стандарты аудита. Отечественные стандарты аудита. Внутрифирменные стандарты аудита. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008.

Тема 7.3. Формы и методы аудиторской деятельности

Основные этапы проведения аудита, письмо-обязательство, договоры по оказанию аудиторских услуг. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг. Аналитические процедуры. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств. Виды выборок: случайный отбор, системный отбор, комбинированный отбор. Порядок построения выборки. Риск выборки первого и второго рода. Оценка рисков выборки.

Тема 7.4. Технологические основы аудита и аудиторское заключение

Предварительное планирование как этап аудиторской проверки. Разработка плана и программы аудиторской проверки. Заключение договора на аудиторскую проверку. Оценка существенности в аудите. Оценка аудиторского риска. Порядок проведения аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Методы получения аудиторских доказательств. Рабочие документы аудитора. Аудиторское заключение: его виды, принципы составления, состав и содержание.

Разработка и обоснование предложений по ликвидации нарушений. Аудиторское заключение: виды, содержание. Представление аудиторского заключения клиенту. Структура и основные элементы аудиторского заключения. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

Тема 7.5. Практический аудит предприятий и организаций

Аудит расчётов с учредителями. Аудит основных средств и нематериальных активов (НМА). Аудит производственных запасов. Аудит правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов. Проверка соблюдения налогового законодательства при операциях с производственными запасами.

Аудит учета денежных средств и операций в валюте. Аудит расчетных и кредитных операций. Аудит дебиторской, кредиторской задолженности, расчетов с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами, аудита расчетов с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами по страховым взносам.

Аудит расчетов по оплате труда. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям. Аудит производства и продажи готовой продукции. Аудит учета капиталов и резервов. Цель и задачи аудита учета капиталов и резервов. Информационная база аудита. Проверка полноты внесения уставного капитала (фонда).

Аудит формирования резервного капитала. Аудит образования добавочного капитала. Проверка обоснованности создания резервов и их расходования. Общий вывод о наличии ошибок и их значимости, их влияние на достоверность учета.

Аудит финансовых результатов. Цель и задачи аудита финансовых результатов и их использования. Информационная база аудита. Проверка правильности формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	<p>Тема 7.5. Практический аудит предприятий и организаций</p> <p>Аудит расчётов с учредителями. Аудит основных средств и нематериальных активов (НМА). Аудит производственных запасов. Аудит правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов. Проверка соблюдения налогового законодательства при операциях с производственными запасами.</p> <p>Аудит учета денежных средств и операций в валюте. Аудит расчетных и кредитных операций. Аудит дебиторской, кредиторской задолженности, расчетов с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами, аудита расчетов с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами по страховым взносам.</p> <p>Аудит расчетов по оплате труда. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям. Аудит производства и продажи готовой продукции. Аудит учета капиталов и резервов. Цель и задачи аудита учета капиталов и резервов. Информационная база аудита. Проверка полноты внесения уставного капитала (фонда).</p> <p>Аудит формирования резервного капитала. Аудит образования добавочного капитала. Проверка обоснованности создания резервов и их расходования. Общий вывод о наличии ошибок и их значимости, их влияние на достоверность учета.</p> <p>Аудит финансовых результатов. Цель и задачи аудита финансовых результатов и их использования. Информационная база аудита. Проверка правильности формирования показателей бухгалтерской отчетности.</p>	1
	Всего практических (семинарских) занятий	1

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	<p>Тема 7.1. Понятие, сущность и значение аудита</p> <p>История развития аудита. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Пользователи финансовой информации. Необходимость, цели и задачи аудита. Виды аудита. Задачи и цели внешнего и внутреннего аудита. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. Аттестация и лицензирование. Ответственность аудиторов, права и обязанности аудиторов и клиентов. Кодекс профессиональной этики аудиторов.</p>	устная	4

2.	Изучение литературы	<p>Тема 7.2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ</p> <p>Правовые основы аудиторской деятельности. Принципы аудита. Основные виды услуг. Экспертиза по поручению государственных органов. Понятие аудиторского стандарта. Международные стандарты аудита. Отечественные стандарты аудита. Внутрифирменные стандарты аудита. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008.</p>	устная	4
3.	Изучение литературы	<p>Тема 7.3. Формы и методы аудиторской деятельности</p> <p>Основные этапы проведения аудита, письмо-обязательство, договоры по оказанию аудиторских услуг. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг. Аналитические процедуры. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств. Виды выборок: случайный отбор, системный отбор, комбинированный отбор. Порядок построения выборки. Риск выборки первого и второго рода. Оценка рисков выборки.</p>	устная	4
4.	Изучение литературы	<p>Тема 7.4. Технологические основы аудита и аудиторское заключение</p> <p>Предварительное планирование как этап аудиторской проверки. Разработка плана и программы аудиторской проверки. Заключение договора на аудиторскую проверку. Оценка существенности в аудите. Оценка аудиторского риска. Порядок проведения аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Методы получения аудиторских доказательств. Рабочие документы аудитора. Аудиторское заключение: его виды, принципы составления, состав и содержание. Разработка и обоснование предложений по ликвидации нарушений. Аудиторское заключение: виды, содержание. Представление аудиторского заключения клиенту. Структура и основные элементы аудиторского заключения. Дата подписания аудиторского заключения и</p>	устная	4

		отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.		
5.	Решение задач	<p>Тема 7.5. Практический аудит предприятий и организаций</p> <p>Аудит расчётов с учредителями. Аудит основных средств и нематериальных активов (НМА). Аудит производственных запасов. Аудит правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов. Проверка соблюдения налогового законодательства при операциях с производственными запасами.</p> <p>Аудит учета денежных средств и операций в валюте. Аудит расчетных и кредитный операций. Аудит дебиторской, кредиторской задолженности, расчетов с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами, аудита расчетов с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами по страховым взносам.</p> <p>Аудит расчетов по оплате труда. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям. Аудит производства и продажи готовой продукции. Аудит учета капиталов и резервов. Цель и задачи аудита учета капиталов и резервов. Информационная база аудита. Проверка полноты внесения уставного капитала (фонда).</p> <p>Аудит формирования резервного капитала. Аудит образования добавочного капитала. Проверка обоснованности создания резервов и их расходования. Общий вывод о наличии ошибок и их значимости, их влияние на достоверность учета.</p> <p>Аудит финансовых результатов. Цель и задачи аудита финансовых результатов и их использования. Информационная база аудита. Проверка правильности формирования показателей бухгалтерской отчетности.</p>	письменная	6
	Всего СРС			22

Задание для самостоятельной работы

Задача 1. В ходе аудита, проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор установил, что,

согласно чеку № 073422, кассир ЗАО «Волна» 16 июня отчетного года получила 80000 руб. с основанием «заработная плата за май», которые были оприходованы 20 июня. Согласно платежной ведомости, 21 июня было выдано заработной платы на сумму 19000 руб., 22 июня – 7000 руб. Оставшаяся сумма в размере 54000 руб. была возвращена в банк 25 июня. Согласно чеку №073434 16 сентября кассир получила денежные средства с основанием «на командировочные расходы» 20000 руб., которые были оприходованы 18 сентября.

Гл. бухгалтер ЗАО «Волна» пояснила, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине коммерческого банка, который не выдал своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае наоборот: деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы. Во всех иных существенных аспектах представленная отчетность правильно и достоверно отражает финансовое состояние ЗАО «Волна» за отчетный период.

Задание. Определите нарушения, допущенные ЗАО «Волна». Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 2. В ходе обязательной аудиторской проверки ЗАО «Якорь» не было выявлено серьезных нарушений в ведении бухгалтерского (финансового) учета, влияющих на конечные финансовые показатели ЗАО. Было выявлено при аудите «Кассы», что ЗАО «Якорь» 5 августа получило по чеку 210000 руб. для выплаты заработной платы. Согласно платежной ведомости, 6 августа было выдано заработной платы на сумму 160000 руб., 7 августа – 38000 руб., 8-12 августа заработная плата по расходным кассовым ордерам на общую сумму 2150 руб. 13 августа оставшиеся денежные средства в сумме 9000 руб. были сданы в банк.

Задание. Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 3. В ходе аудиторской проверки:

1. Проводилась инвентаризация центральной кассы ОАО «Трюм». В состав комиссии вошли аудитор, гл. бухгалтер, кассир. Остаток, по данным кассовой книги, на начало дня проведения инвентаризации составил 93 тыс. руб.

Результаты инвентаризации кассы оформлены актом. Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии денег 1200 руб., денежных документов на сумму 112 руб.

2. На выплату заработной платы за вторую половину декабря отчетного года в кассе было две ведомости № 3 на общую сумму 38000 руб., по которой выплачено 34700 руб. и № 4 на сумму 75000 руб., по которой выплачено 73200 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и гл. бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи о том, сколько выплачено денег и какая сумма заработной платы была депонирована.

3. Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента от 20 декабря о получении взаимнообразно из кассы 3000 руб. на срок до 20 января следующего за отчетным года. Во всех иных существенных аспектах бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Трюм» полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия за отчетный период.

Задание. Определите нарушения ЗАО «Трюм». Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 4. В ходе аудита ООО «Митроль» при проверке кассовых операций обнаружено, что остаток денежных средств на конец дня 25 мая составил 23000 руб. 26 мая отчетного года кассиром ООО «Митроль» были получены по чеку 15000 руб. с основанием «на хозяйственные нужды». Согласно расходному кассовому ордеру № 121, 27 мая ООО «Митроль» рассчитался за ремонт служебного автомобиля наличными, уплатив частному предпринимателю 39000 руб. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Митроль» правильно и достоверно отражает финансовое положение предприятия.

Задание. Укажите нарушения, допущенные бухгалтером ООО «Митроль» и пути их исправления.

Задача 5. В ходе обязательного аудита крупной компании, занимающейся оптово-розничной торговлей строительного материала осуществлялась проверка фактического наличия денежных средств в кассе и правильность совершения кассовых операций по первичным документам и учетным регистрам. Проверка выявила крупную недостачу денежных средств. Основные нарушения, допущенные при ведении кассовых операций сводились к следующему:

1. Хищение денежных средств, замаскированное неформлением документов и расписками;
2. Прямое, ничем не замаскированное хищение денежных средств;
3. Неоприходование и присвоение денежных средств, поступивших от физических и юридических лиц;
4. Неоприходование и присвоение денежных сумм, поступивших от различных лиц по доверенности;
5. Повторное использование одних и тех же документов для списания денег по кассе;
6. Неправильный подсчет итогов в кассовых документах и кассовых отчетах;
7. Списание сумм без оснований или по подложным документам;
8. Подлог в законно оформленных документах с увеличением сумм списаний;
9. Присвоение депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям;
10. Присвоение сумм, причитающихся другим организациям;
11. Расчеты сумм, причитающихся другим организациям;
12. Расчеты суммами наличных денежных средств, превышающих предельную величину, с другими юридическими лицами;
13. Поступление в кассу предприятия сумм, превышающих предельную величину;
14. Расчеты с населением без применения контрольно-кассовых аппаратов;
15. Некорректное отражение кассовых операций в регистрах синтетического учета.

Задание. Определите, какой метод или какая группа методов сбора аудиторских доказательств были использованы для выявления указанных нарушений и злоупотреблений. Охарактеризуйте сущность методов и возможности их использования.

Задача 6. В ходе аудиторской проверки ЗАО «Слава», занимающегося посреднической деятельностью установлено, что 5 января отчетного года главному бухгалтеру ЗАО был выдан кредит в размере 300 тыс. руб. под 2% годовых с уплатой процентов по окончании срока кредитного договора. Аудиторская проверка осуществлялась в мае следующего за отчетным годом. Кредит на момент проверки не был возвращен. Штрафные санкции за несвоевременный возврат денежных средств кредитным договором не были предусмотрены. Согласно штатному расписанию, заработная плата главбуха составляет 2,5 тыс. руб. Аудит

расчетов по оплате труда подтвердил данные штатного расписания.

Задание. Определите нарушения, допущенные ЗАО «Слава», и пути их устранения.

Задача 7. В ходе обязательного аудита было установлено, что бухгалтерская отчетность ОАО во всех существенных аспектах составлена верно и отражает активы и пассивы за отчетный период. В январе отчетного года ОАО получило положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкции по договорам поставки электроэнергии в размере 250 тыс. у. ед. Денежные средства поступили на расчетный счет ОАО в июле и были отражены в учете на момент поступления.

Задание. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией, и последствия, к которым они привели.

Задача 8. В ходе обязательной аудиторской проверки при аудите расчетов с персоналом по оплате труда было установлено, что с сотрудника Иванова О.С. ежемесячно, начиная с марта отчетного года по декабрь включительно (10 месяцев), удерживалась сумма в размере 1 000 руб. Основанием для совершения операций по удержанию явилось личное заявление сотрудника от 17 февраля отчетного года с просьбой предоставить беспроцентную ссуду на 10 месяцев в размере 10 000 руб.

В бухгалтерском учете были оформлены следующие проводки:

Д76 К 50 – 10000 руб. (выдана ссуда);

Д70 К 76 – 1000 руб. (ежемесячные удержания).

Официальная справка. Согласно данным штатного расписания, заработная плата Иванова О.С. в отчетном периоде составляла 1 200 руб.

Задание. Укажите нарушения, допущенные бухгалтерией и пути их устранения.

Задача 9. В ходе инициативной аудиторской проверки было установлено, что на протяжении первых трех лет своей деятельности ООО «Камчатка» испытывало серьезные финансовые затруднения. Получаемые доходы с трудом покрывали расходы, заработная плата сотрудникам выдавалась не регулярно, а иногда даже не начислялась. В ряде случаев основные средства и материалы приобретались на личные средства руководства ООО «Камчатка» с последующей компенсацией. Однако, в мае отчетного года после удачно совершенной коммерческой сделки был получен доход, значительно превысивший предполагаемый. Руководство решило премировать сотрудников за успехи в бизнесе, начислив каждому дополнительно к заработной плате за май месяц по 30 000 руб.

Общая сумма премиального фонда в размере 210 000 руб. была отнесена на затраты. С указанной суммы был удержан подоходный налог, сделаны все необходимые начисления и удержания в государственные внебюджетные фонды социального страхования и обеспечения.

Задание. Определите нарушения, допущенные ООО «Камчатка» и возможность возникновения налоговых рисков. Предложите варианты устранения выявленных ошибок.

Задача 10. В ходе аудиторской проверки блока учета по соблюдению трудового законодательства и расчетов по оплате труда ОАО «Старт», занимающегося производством и сервисным обслуживанием сельскохозяйственной техники было установлено, что в летом отчетного года Руководством был издан Приказ о «... направлении 5 сотрудников ОАО сроком на 30 дней каждого для оказания помощи сельскохозяйственному предприятию «Рассвет» в г. Серпухов Московской области с

сохранением на весь период работы среднего заработка...»).

Главный бухгалтер объяснил, что необходимость такого направления была вызвана желанием Руководства ОАО «Старт» наладить долгосрочные связи по организации совместной торгово-закупочной деятельности. Аудиторами было установлено, что сотруднику, направленному в г. Серпухов, была выплачена заработная плата в размере 19 тыс. руб., которая была отнесена бухгалтером фирмы на затраты по производству продукции.

Задание. Определите нарушения, допущенные ОАО «Старт» и возможность возникновения налоговых рисков. Предложите варианты устранения выявленных ошибок.

Форма промежуточной аттестации- зачет

Перечень вопросов к зачету по дисциплине «Аудит»

1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.
2. Виды аудита (внутренний и внешний, обязательный и инициативный).
3. Аудит и ревизия: отличия и общие моменты.
4. Сопутствующие и прочие аудиту услуги.
5. Нормативное регулирование аудита в России – общая схема.
6. Аттестация физических лиц и членство в СРО - право осуществления аудиторской деятельности.
7. Принципы профессиональной этики аудиторов.
8. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности –сущность, назначение, общие черты.
9. Пользователи бухгалтерской отчетности, заинтересованные в получении аудиторского заключения.
10. Выбор аудитора экономическим субъектом.
11. Назначение письма-обязательства.
12. Договор на оказание аудиторских услуг – назначение и основные положения
13. Права и обязанности аудитора, виды ответственности
14. Этапы планирования аудиторской проверки.
15. Порядок оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета организации-клиента
16. Уровень существенности – назначение, порядок определения
17. Значение выборочного метода при проведении аудита
18. Виды аудиторских рисков, их взаимосвязь.
19. Составляющие аудиторского риска.
20. Аудиторские доказательства – виды, источники и методы получения.
21. Рабочие документы аудитора – назначение, виды, источники получения.
22. Документы, составляемые при завершении аудиторской проверки.
23. Особенности проведения первичного аудита.
24. Виды и структура аудиторского заключения.
25. Аудит операций по формированию уставного капитала.
26. Аудит операций по изменению уставного капитала (определение правомерности таких изменений, расчет величины чистых активов).
27. Аудит учредительных документов.
28. Аудит расчетов с учредителями.
29. Проверка соответствия применяемой в организации учетной политики требованиям нормативных документов.
30. Проверка наличия, правильности формирования и соблюдения учетной политики в организации.

31. Источники информации и нормативные документы, используемые при проверке денежных средств организации.
32. Аудиторская проверка наличных денежных средств.
33. Методика проверки операций по расчетному счету.
34. Методика проверки операций по другим счетам в банке.
35. Аудит операций по валютному счету и операций с наличной валютой.
36. Источники информации и основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.
37. Аудиторская проверка поступления и сохранности основных средств.
38. Аудит амортизационных отчислений по основным средствам.
39. Методика проверки нематериальных активов.
40. Аудит амортизационных отчислений по нематериальным активам.
41. Аудиторская проверка финансовых вложений.
42. Аудит процесса списания материалов в производство.
43. Методика проверки поступления и обеспечения сохранности производственных запасов.
44. Аудит расчетов с внебюджетными фондами и с бюджетом по начисленным взносам на социальное страхование и пенсионное обеспечение.
45. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
46. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
47. Аудит расчетов по претензиям.
48. Проверка правильности и законности начислений по заработной плате.
49. Проверка правильности произведенных из заработной платы удержаний.
50. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
51. Аудит расчетов с работниками по прочим операциям.
52. Аудиторская проверка учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).
53. Аудит учета готовой продукции.
54. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции.
55. Аудит учета финансовых результатов и их использования.
56. Аудит учета капитала, фондов и резервов.
57. Аудит учета кредитов, займов.
58. Аудит отчётности экономического субъекта.
59. Аудит учета затрат на производство и издержек обращения.
60. Аудит калькулирования себестоимости.
61. Аудит учета расходов на продажу.
62. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.

Тест

1. Подверженность предпосылки существенному искажению (в отдельности или в совокупности с другими искажениями) в отношении видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации до рассмотрения каких-либо соответствующих средств контроля:

- неотъемлемый риск
- риск средств контроля
- риск существенного искажения
- бизнес- риск

2. Система, разработанная, внедренная и поддерживаемая лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками для обеспечения

разумной уверенности в достижении целей организации в отношении надежности процесса подготовки финансовой отчетности, эффективности и результативности операций, а также соблюдения применимых законов и нормативных актов:

- *система внутреннего контроля*

- контрольная среда

- процесс оценки рисков в организации

- процесс мониторинга системы внутреннего контроля организации

3. Процедуры оценки рисков должны включать следующее:

- запросы к руководству и другим соответствующим лицам внутри организации, в том числе к сотрудникам службы внутреннего аудита

- аналитические процедуры

- наблюдение и инспектирование

- *все перечисленное*

4. Предельное значение ошибки, начиная с которого квалифицированный

пользователь этой отчетности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения:

- *уровень существенности*

- аудиторский риск

- статистическая ошибка

- абсолютная ошибка

5. Риск, что аудитор выразит ненадлежащее мнение в том случае, когда финансовая отчетность содержит существенные искажения:

- *аудиторский риск*

- неотъемлемый риск

- риск средств контроля

- значительный риск

6. Расхождение между включенной в отчетность суммой, классификацией, представлением или раскрытием информации в финансовой отчетности и суммой, классификацией, представлением или раскрытием информации, которые требуются в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности:

- *искажение*

- ошибки

- погрешность

- неточность

7. Аудитор должен включить в аудиторскую документацию:

- величину, ниже которой искажения будут оцениваться как явно малозначительные

- все искажения, накопленные в ходе проводимого аудита, с указанием сведений о том, были ли они исправлены

- свой вывод о том, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными, и основания для такого вывода

- *все перечисленное*

8. Все ли количественные искажения, выявленные в ходе аудита, следует накапливать в соответствии с МСА 450:

- необходимо накапливать все искажения

- *явно незначительное искажение можно не накапливать*

- ошибочное искажение можно не накапливать

- искажения не надо накапливать

9. В соответствии с МСА 230 следует ли документировать каждый рассмотренный аудитором в ходе проверки вопрос:

- *необходимо документировать только значимые вопросы, выводы и профессиональные суждения*

- необходимо документировать все рассмотренные вопросы
- необходимо документировать все выработанные профессиональные суждения
- на усмотрение аудитора

10. Каким образом аудитору следует определять круг лиц, отвечающих за корпоративное управление, если в явном виде такая структура отсутствует:

- *аудитор может обсудить и согласовать соответствующее лицо или лиц, со стороны, привлекая аудитора для выполнения задания*
- на усмотрение аудитора
- аудитор не обязан определять круг лиц, отвечающих за корпоративное управление
- круг лиц, отвечающих за корпоративное управление определяет руководитель задания

11. Кем должно быть подписано аудиторское заключение в соответствии с МСА:

- подпись ставится от имени аудиторской организации
- подпись ставится от имени аудитора
- подпись ставится от имени аудиторской организации и от имени аудитора
- *все перечисленное*

12. В соответствии с МСА кому будут принадлежать рабочие документы, созданные привлеченным к аудиторской проверке экспертом:

- *эксперту*
- аудиторской фирме
- эксперту и аудиторской фирме

13. Информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение:

- *аудиторские доказательства*
- данные бухгалтерского учета
- информационные источники
- материалы налоговых проверок

14. Первый раздел аудиторского заключения:

- *Мнение*
- Основание для выражения мнения
- Ответственность руководства за финансовую отчетность
- Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

15. План аудита включает:

- *описание характера, сроков и объема аудиторских процедур*
- предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки
- выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения и их аргументация

16. К общим принципам аудита финансовой отчетности не относится:

- соблюдение Кодекса этики
- профессиональный скептицизм
- *соблюдение учетной политики*
- профессиональное суждение

17. Аудитор не принимает предложение о проведении аудита, если:

- концепция подготовки финансовой отчетности является неприемлемой
- согласие от руководства не получено
- если руководством ограничен объем работ в рамках предполагаемого аудиторского задания и в итоге аудитор может отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности
- *все перечисленное*

18. Аудитор должен выразить ... если он получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства и приходит к выводу о том, что искажения в отдельности

или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для финансовой отчетности:

- мнение с оговоркой
- *отрицательное мнение*
- отказ от выражения мнения

19. Какой МСА устанавливает обязанности внешнего аудитора в случае использования работы внутренних аудиторов:

- МСА 610
- МСА 260
- МСА 315
- МСА 330

20. Какой принцип этики аудитора предполагает справедливое ведение дел, правдивость, а также твердость в том, чтобы всегда действовать надлежащим образом, даже когда на аудитора оказывается давление действовать иначе или когда это может привести к потенциально негативным личным или организационным последствиям:

- *честность*
- объективность
- профессиональная компетентность и должная тщательность
- конфиденциальность
- профессиональное поведение

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // <http://www.interlaw.ru/law/docs/10064072/>
2. Кодекс РФ об административных правонарушениях // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/
3. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
5. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"
6. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
7. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий"
8. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
9. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"
10. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
9. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 230 "Аудиторская документация"
10. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности"
10. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/

11. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" и Согласующиеся поправки к другим международным стандартам http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
12. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
13. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
14. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
15. Приказ Минфина России от 27.10.2021 N 163н МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) "Выявление и оценка рисков существенного искажения" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
16. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
17. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
18. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
19. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
20. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 500 "Аудиторские доказательства" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
21. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
22. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 505 "Внешние подтверждения" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
23. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"

- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
24. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 520 "Аналитические процедуры"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 25. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 530 "Аудиторская выборка"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 26. Приказ Минфина России от 30.12.2020 N 335н МСА 540 (пересмотренный) "Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 27. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 550 "Связанные стороны"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 28. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 560 "События после отчетной даты"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 29. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 30. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 580 "Письменные заявления"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 31. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 32. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 33. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 620 "Использование работы эксперта аудитора"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 34. Приказ Минфина России от 09.11.2021 N 172н МСА 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 35. Приказ Минфина России от 09.11.2021 N 172н МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 36. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 37. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"

- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
38. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 39. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 40. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 800 (пересмотренный) "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 41. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 805 (пересмотренный) "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 42. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н МСА 810 (пересмотренный) "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 43. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 44. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (ранее МСА 920) "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/
 45. Ендовицкий, Д. А. Международные стандарты аудиторской деятельности: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / Д. А. Ендовицкий, И. В. Панина. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 272 с. — ISBN 5-238-01103-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/142655.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
 46. Кучеренко, С. А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения: учебное пособие / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. — Саратов: Вузовское образование, 2020. — 111 с. — ISBN 978-5-4487-0664-6. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/90200.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/90200>

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooksh<https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

8. Рабочая программа дисциплины «Финансы предприятия»

Тема 8.1. Сущность финансов предприятий. Расходы и доходы предприятия

Функции финансов. Принципы организации финансов. Финансовые ресурсы предприятия. Денежные фонды и резервы предприятия. Особенности финансов различных организационно-правовых форм и отраслей экономики. Классификация доходов и расходов организации. Планирование расходов. Методы планирования затрат на производство и реализацию продукции. Планирование себестоимости и выручки от реализации продукции (объема продаж). Выручка от реализации продукции (работ, услуг), ее состав и структура. Факторы, влияющие на денежную выручку предприятий.

Тема 8.2 Прибыль, основной и оборотный капитал предприятия

Экономическое содержание, виды прибыли, планирование прибыли. Состав прибыли предприятия, методы ее планирования. CVR-анализ. Распределение и использование прибыли предприятия. Показатели рентабельности. Виды рентабельности и порядок их расчета. Факторы, влияющие на уровень рентабельности. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации продукции (анализ безубыточности).

Экономическое содержание оборотных средств предприятия и источники их финансирования. Эффективность использования оборотного капитала. Производственный и финансовый цикл. Экономическое содержание и источники финансирования основного капитала. Определение потребности предприятия в оборотном капитале. Амортизация и ее роль в воспроизводственном процессе. Способы начисления амортизации. Амортизационная политика предприятия.

Тема 8.3. Финансовое планирование

Содержание и цели финансового планирования. Виды финансового планирования. Бизнес-план: цель разработки, виды. Текущее финансовое планирование. Оперативное финансовое планирование. Стратегическое финансовое планирование. Методы финансового планирования. Система финансовых планов (бюджетов). Составные части бюджетирования как управленческой технологии. Классификация основных видов бюджетов, разрабатываемых на предприятии в процессе финансового планирования. Этапы разработки финансовых бюджетов организаций. Формирование сводного бюджета предприятия.

Тема 8.4. Оценка финансового состояния организации

Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Типы ситуаций по степени финансовой устойчивости предприятия. Количественные характеристики финансовой устойчивости.

Анализ кредитоспособности и ликвидности баланса организации. Техническая сторона анализа ликвидности баланса. Определение ликвидности с помощью финансовых коэффициентов.

Анализ финансовых результатов организации. Анализ формирования прибыли, факторный анализ. Система показателей рентабельности.

Оценка потенциального банкротства организации. Российская и зарубежная практика определения признаков банкротства предприятий.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	Тема 8.3. Финансовое планирование Бизнес-план: цель разработки, виды. Текущее финансовое планирование. Оперативное финансовое планирование. Стратегическое финансовое планирование. Методы финансового планирования. Система финансовых планов (бюджетов). Формирование сводного бюджета предприятия.	1
2.	Тема 8.4. Оценка финансового состояния организации Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Количественные характеристики финансовой устойчивости. Анализ кредитоспособности и ликвидности баланса организации. Определение ликвидности с помощью финансовых коэффициентов. Анализ финансовых результатов организации. Анализ формирования прибыли, факторный анализ. Система показателей рентабельности. Оценка потенциального банкротства организации.	1
	Всего практических (семинарских) занятий	2

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	Тема 8.1. Сущность финансов предприятий. Расходы и доходы предприятия Функции финансов. Принципы организации финансов. Финансовые ресурсы предприятия. Денежные фонды и резервы предприятия. Особенности финансов различных организационно-правовых форм и отраслей экономики. Классификация доходов и расходов организации. Планирование расходов. Методы планирования затрат на производство и реализацию продукции. Планирование себестоимости и выручки от реализации продукции (объема продаж). Выручка от реализации продукции (работ, услуг), ее состав и структура. Факторы, влияющие на денежную выручку предприятий.	устная	4
2.	Изучение литературы	Тема 8.2 Прибыль, основной и оборотный капитал предприятия Экономическое содержание, виды прибыли, планирование прибыли. Состав прибыли предприятия, методы ее планирования. СВР-анализ. Распределение и использование прибыли предприятия. Показатели рентабельности. Виды рентабельности и	устная	4

		<p>порядок их расчета. Факторы, влияющие на уровень рентабельности. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации продукции (анализ безубыточности). Экономическое содержание оборотных средств предприятия и источники их финансирования. Эффективность использования оборотного капитала. Производственный и финансовый цикл. Экономическое содержание и источники финансирования основного капитала. Определение потребности предприятия в оборотном капитале. Амортизация и ее роль в воспроизводственном процессе. Способы начисления амортизации. Амортизационная политика предприятия.</p>		
3.	Изучение литературы	<p>Тема 8.3. Финансовое планирование Содержание и цели финансового планирования. Виды финансового планирования. Бизнес-план: цель разработки, виды. Текущее финансовое планирование. Оперативное финансовое планирование. Стратегическое финансовое планирование. Методы финансового планирования. Система финансовых планов (бюджетов). Составные части бюджетирования как управленческой технологии. Классификация основных видов бюджетов, разрабатываемых на предприятии в процессе финансового планирования. Этапы разработки финансовых бюджетов организаций. Формирование сводного бюджета предприятия.</p>	устная	4
4.	Изучение литературы	<p>Тема 8.4. Оценка финансового состояния организации Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Типы ситуаций по степени финансовой устойчивости предприятия. Количественные характеристики финансовой устойчивости. Анализ кредитоспособности и ликвидности баланса организации. Техническая сторона анализа ликвидности баланса. Определение ликвидности с помощью финансовых коэффициентов. Анализ финансовых результатов организации. Анализ формирования прибыли, факторный анализ. Система показателей рентабельности. Оценка потенциального банкротства организации. Российская и зарубежная практика</p>	устная	8

	определения признаков банкротства предприятий.		
	Всего СРС		20

Самостоятельная работа

Ответьте на вопросы:

1. Содержание и функции финансов организаций (предприятий).
2. Фонды денежных средств организаций (предприятий). Финансовые отношения.
3. Принципы организации финансов. Финансовый механизм организаций (предприятий).
4. Особенности финансов предприятий различных организационно-правовых форм.
5. Понятие финансовых ресурсов и капитала организаций (предприятий).
6. Доходы и расходы организации (предприятия). Виды себестоимости, понятие выручки.
7. Источники, объекты налогообложения и ставки налогов с организаций (предприятий).
8. Содержание и структура затрат на производство и реализацию продукции.
9. Связь между объемом продаж, прибылью и структурой издержек. Сила воздействия операционного рычага.
10. Планирование выручки от реализации продукции (работ, услуг). Факторы роста выручки.
11. Экономическое содержание, функции и виды прибыли.
12. Методы планирования (прогнозирования) прибыли. Распределение и использование прибыли на предприятии.
13. Рентабельность предприятия и методы определения ее показателей.
14. Экономическое содержание, состав и структура оборотных средств организации (предприятия).
15. Определение потребности в оборотных средствах (методы нормирования).
16. Показатели эффективности использования оборотных средств.
17. Экономическое содержание и структура основного капитала организации (предприятия).
18. Показатели эффективности использования основных средств.
19. Амортизация, ее роль в воспроизводственном процессе.
20. Показатели оценки эффективности инвестиций в основной капитал.
21. Сущность и виды финансового планирования в организациях (на предприятиях).
22. Основные показатели финансового плана организации (предприятия).
23. Оценка финансового состояния организации (предприятия).
24. Понятие ликвидности и платежеспособности организации (предприятия).
25. Анализ финансовой устойчивости организации (предприятия).

Форма промежуточной аттестации- зачет

Вопросы для подготовки к зачету

1. Финансовые отношения организаций и принципы их организации.
2. Роль финансов в деятельности организации.
3. Финансовые ресурсы и собственный капитал организации.
4. Государственное регулирование финансов организаций.
5. Особенности финансов организаций различных организационно-правовых форм и отраслей экономики.
6. Особенности финансов организаций малого бизнеса.

7. Расходы и доходы организаций, их классификация.
8. Финансовые методы управления расходами.
9. Порядок формирования и использования доходов от реализации продукции.
10. Планирование себестоимости и выручки от реализации продукции (объема продаж).
11. Экономическое содержание, функции и виды прибыли.
12. Формирование, распределение и использование прибыли.
13. Методы планирования прибыли.
14. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации.
15. Влияние налогов на формирование чистой прибыли.
16. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации продукции (анализ безубыточности).
17. Точка безубыточности, запас финансовой прочности
18. Экономическое содержание оборотного капитала.
19. Структура оборотных активов организации и источники финансирования оборотных средств.
20. Определение потребности в оборотном капитале.
21. Эффективность использования оборотного капитала.
22. Производственный и финансовый цикл.
23. Экономическое содержание и источники финансирования основного капитала.
24. Амортизация и ее роль в воспроизводственном процессе.
25. Оценка финансового состояния организации.
26. Содержание и цели финансового планирования.
27. Виды и методы финансового планирования.
28. Система финансовых планов (бюджетов).

Тест

1. Нормы запаса оборотных средств в промышленности, как правило, устанавливаются:
 - в днях или процентах
 - только в процентах
 - только в днях
 - в стоимостном выражении
2. Розничная цена реализации продукции состоит из:
 - себестоимости и прибыли
 - себестоимости и торговой надбавки
 - *оптовой цены и торговой надбавки*
 - прибыль и торговой надбавки
3. В состав прочих доходов промышленного предприятия входят:
 - доходы от реализации товаров
 - *доходы от сдачи имущества в аренду*
 - полученные банковские ссуды
 - дебиторская задолженность
4. На величину выручки от реализации продукции влияет:
 - себестоимость продукции и объем ее реализации
 - ассортиментные сдвиги, объем реализации продукции
 - объем реализации, уровень цен на готовую продукцию и себестоимость
 - *уровень цен на готовую продукцию, объем ее реализации и ассортиментные сдвиги*
5. К формам оперативного финансового планирования относятся:
 - *платежный календарь*
 - прогнозный баланс
 - *кассовый план*

- прогноз финансовых результатов

6. К денежным фондам и резервам предприятия относятся:

- уставный капитал, нераспределенная прибыль, резерв будущих платежей, авансы, полученные от покупателей

- уставный капитал, нераспределенная прибыль, фонды потребления и накопления, остатки на расчетных счетах

- уставный капитал, нераспределенная прибыль, амортизационный фонд, фонды потребления и накопления

7. Собственными финансовыми ресурсами предприятия являются:

- целевое финансирование, средства, привлеченные путем размещения акций на бирже, добавочный капитал

- уставный капитал, страховое возмещение по наступившим рискам, средства, полученные от партнера для осуществления совместной деятельности (по договору простого товарищества)

- прибыль от реализации основных средств и других активов, амортизационные отчисления, нераспределенная прибыль прошлых лет

- все перечисленное

8. Предприятие в соответствии с нормативными критериями признается неплатежеспособным, если его коэффициент текущей ликвидности ниже:

- 5,0

- 2,0

- 1,0

9. Факторинг – это:

- продажа товаров

- продажа услуг

- продажа дебиторской задолженности

10. Принятые нормальные уровни всех коэффициентов платежеспособности могут соответствовать фактическим при:

- высокой платежеспособности

- определенной структуре активов баланса

- небольших балансовых остатках заемных источников финансирования

11. По характеру формирования финансы делятся на:

- государственные, корпоративные, личные

- наличные, безналичные

- рублевые и валютные

- собственные, заемные, привлеченные

12. По отношению к собственнику финансы делятся на:

- государственные, корпоративные, личные

- наличные, безналичные

- рублевые и валютные

- собственные, заемные, привлеченные

13. Какая концепция корпоративных финансов означает, что одинаковые по величине денежные суммы, поступающие в распоряжение экономического субъекта в разные моменты времени, оказываются неравнозначными с точки зрения их покупательной способности:

- концепция взаимосвязи риска и доходности

- концепция денежного потока

- концепция стоимости денег во времени

- концепция стоимости капитала

14. Совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования, распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств называется:

- активы
- капитал
- резервы
- финансы

15. Главной целью управления корпоративными финансами является:

- повышение благосостояния общества
- *максимизация объемов получаемой прибыли*
- удовлетворение материальных потребностей учредителей корпорации

16. Что такое точка безубыточности:

- отношение заемных средств к собственным
- отношение чистой прибыли к выручке
- *уровень или объем операций, при котором совокупный доход и совокупные издержки равны между собой*

17. Собственные финансовые ресурсы корпорации – это:

- средства, полученные от всех видов деятельности
- валовая прибыль, выступающая как источник самофинансирования
- *доходы, прибыль от основной и прочей деятельности, выручка от реализации выбывшего имущества, амортизационные отчисления*

18. Источниками долгосрочного финансирования являются:

- *привилегированные акции, долевые и долговые ценные бумаги*
- долевые ценные бумаги, деривативы
- производные ценные бумаги, привилегированные акции

19. Что влияет на объем и структуру собственного капитала корпорации:

- величина амортизационные отчислений
- величина оборотных средств
- *организационно-правовая форма хозяйствования*

20. Финансовая стратегия — это:

- совокупность методов по мобилизации бюджетных средств
- совокупность методов (приемов) достижения поставленной цели на конкретном этапе развития общества
- долговременный курс финансовой политики, рассчитанный на длительную перспективу и предусматривающий решения крупномасштабных*

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1.Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10.07.2002 N 86-ФЗ https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/

2.Федеральный закон "О банках и банковской деятельности" от 02.12.1990 N 395-1 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5842/

3.Финансы организаций: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, направлению подготовки «Финансы и кредит» / Н. В. Колчина, Л. М. Бурмистрова, С. П. Колчин [и др.]; под редакцией Н. В. Колчиной, О. В. Португаловой. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 399 с. — ISBN 978-5-238-02810-1. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141604.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4.Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Цифровые финансы и учетные технологии» / Ю. Е. Сизон, И. И. Глотова, Л. В.

Агаркова [и др.]. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2023. — 152 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/139001.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Финансы бюджетных организаций: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит» / Г. Б. Поляк, Л. Д. Андросова, В. В. Карчевский [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 463 с. — ISBN 978-5-238-02088-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/142701.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7. Мельникова, Н. А. Финансы и кредит: учебное пособие / Н. А. Мельникова, Т. Г. Струк. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2022. — 276 с. — ISBN 978-985-895-060-6. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134160.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooksh <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

9. Рабочая программа дисциплины «Деньги, кредит, банки»

Тема 9.1. Сущность формы и функции денег

Деньги как экономическая категория. Деньги как самостоятельная форма меновой стоимости. Виды и формы денег. Характеристика функций денег, их взаимосвязь. Функция денег как меры стоимости. Особенности установления цен при применении полноценных и неполноценных денег. Использование денег в функции меры стоимости в хозяйственном обороте. Функция средства обращения. Содержание и назначение данной функции. Движение денег и товара. Факторы, влияющие на сферу использования денег в функции средства обращения. Проблемы реализации функций денег в современных условиях. Роль денег в рыночной экономике.

Тема 9.2. Денежный оборот, его структура, денежные системы

Понятие денежного оборота. Структура и принципы организации денежного оборота. Движение товаров как основа денежного оборота. Платежная система и ее элементы. Требования, предъявляемые к платежным системам. Безналичный денежный оборот и безналичные расчеты, их организация. Формы безналичных расчетов, их классификация. Расчеты по инкассо, платежными поручениями, чеками, аккредитивами. Особенности безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Экономическое содержание налично-денежного оборота. Налично-денежные потоки. Скорость оборота денег и ее детерминанты. Денежная масса. Денежные агрегаты, особенности их расчета в различных странах и РФ. Номинальная и реальная денежная масса. Денежная база, ее связь с денежной массой. Связь и различие безналичного и наличного денежного оборота.

Понятие денежной системы, ее элементы. Типы денежных систем. Рыночные и нерыночные денежные системы. Денежная система РФ, ее развитие в современных условиях. Инфляция, ее виды и способы измерения. Причины, механизм и социально-экономические последствия инфляции. Антиинфляционная политика.

Тема 9.3. Необходимость, сущность, функции и роль кредита. Формы и виды кредита

Кредит как форма движения ссужаемой стоимости. Особенности ссудного капитала и источники его формирования. Факторы, обуславливающие необходимость кредита. Субъекты и объекты кредитной сделки.

Понятие “функции” кредита, характеристика функций кредита и их интерпретация в экономической литературе. Перераспределительная функция кредита. Функция замещения действительных денег кредитными деньгами и кредитными операциями. Принципы кредитования: срочность, обеспеченность, платность, целевое использование и дифференцированный подход при кредитовании заёмщиков. Дискуссионные вопросы о принципах кредитования.

Понятие роли кредита как экономической категории. Роль и границы кредита. Роль кредита в содействии непрерывности воспроизводственного процесса, ускорения оборота фондов производства и обращения, экономии издержек обращения, в обеспечении структурной перестройки экономики, содействии развития научно-технического прогресса, воздействия на обеспечение хозрасчётной деятельности в социальной сфере. Проблемы повышения роли кредит. Изменение роли кредита в современных условиях.

Понятие формы кредита и принципы их классификации. Коммерческий кредит, его сущность, отличия от банковского кредита, границы предоставления и развитие в условиях перехода к рыночным отношениям. Сущность и виды банковского кредита (по срокам предоставления, по формам предоставления, в зависимости от характера обеспечения, по методам предоставления, в зависимости от целей кредитования, по виду процентной ставки и по формам погашения). Кредиты, предоставляемые другими банками - кредиты Банка России и межбанковские кредиты. Их сущность, условия выдачи и погашения. Потребительский кредит, его сущность и виды, характеристика субъектов кредита. Проблемы потребительского кредита в современных условиях. Государственный кредит, его виды и влияние на денежное обращение. Кредит в международных экономических отношениях.

Тема 9.4. Развитие и современное состояние банковской системы России

История возникновения и развития центральных банков. Цели и задачи организации центральных банков. Модели организации центральных банков: традиционная, американская и европейская.

Центральный банк России, его место и роль в банковской системе. Организационная структура Банка России, его цели и задачи. Функции Центрального банка РФ. Денежно-кредитная политика Банка России, её цели и методы проведения.

Классификация операций коммерческих банков. Нормативные основы банковского дела. Пассивные операции: формирование собственных средств банка, их источники и структура, привлечённые ресурсы и их структура (депозиты, кредиты, полученные от других банков и долговые обязательства банков). Значение пассивных операций в деятельности коммерческого банка. Активные операции и их структура: кассовые операции, кредитование юридических и физических лиц, инвестиции, лизинговые операции и др. Роль активных операций в формировании доходов банков.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	Тема 9.2. Денежный оборот, его структура, денежные системы	1

	Формы безналичных расчетов, их классификация. Расчеты по инкассо, платежными поручениями, чеками, аккредитивами. Особенности безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами.	
2.	Тема 9.3. Необходимость, сущность, функции и роль кредита. Формы и виды кредита Коммерческий кредит, его сущность, условия, возможность и границы предоставления. Сущность и виды банковского кредита. Межбанковский кредит, его виды, особенности, условия выдачи и погашения. Потребительский кредит, его сущность и виды. Особенности кредитования населения Сберегательным банком РФ. Государственный кредит, его виды и влияние на денежное обращение.	0,5
3.	Тема 9.4. Развитие и современное состояние банковской системы России Экономическое содержание и виды пассивных операций. Формирование собственных средств, их источники и экономическое назначение. Привлеченные ресурсы и их структура. Значение пассивных операций в деятельности коммерческого банка. Виды активных операций коммерческого банка и их экономическое содержание. Структура активных операций. Кредитные операции. Инвестиции в ценные бумаги. Другие виды активных операций. Роль активных операций в формировании доходов коммерческого банка.	0,5
	Всего практических (семинарских) занятий	2

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	Тема 9.1. Сущность формы и функции денег Деньги как экономическая категория. Деньги как самостоятельная форма меновой стоимости. Виды и формы денег. Характеристика функций денег, их взаимосвязь. Функция денег как меры стоимости. Особенности установления цен при применении полноценных и неполноценных денег. Использование денег в функции меры стоимости в хозяйственном обороте. Функция средства обращения. Содержание и назначение данной функции. Движение денег и товара. Факторы, влияющие на сферу использования денег в функции средства обращения. Проблемы реализации функций денег в современных условиях. Роль денег в рыночной экономике.	устная	4
2.	Изучение литературы	Тема 9.2. Денежный оборот, его структура, денежные системы	устная	4

		<p>Понятие денежного оборота. Структура и принципы организации денежного оборота. Движение товаров как основа денежного оборота. Платежная система и ее элементы. Требования, предъявляемые к платежным системам. Безналичный денежный оборот и безналичные расчеты, их организация. Формы безналичных расчетов, их классификация. Расчеты по инкассо, платежными поручениями, чеками, аккредитивами. Особенности безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Экономическое содержание налично-денежного оборота. Налично-денежные потоки. Скорость оборота денег и ее детерминанты. Денежная масса. Денежные агрегаты, особенности их расчета в различных странах и РФ. Номинальная и реальная денежная масса. Денежная база, ее связь с денежной массой. Связь и различие безналичного и наличного денежного оборота.</p> <p>Понятие денежной системы, ее элементы. Типы денежных систем. Рыночные и нерыночные денежные системы. Денежная система РФ, ее развитие в современных условиях. Инфляция, ее виды и способы измерения. Причины, механизм и социально-экономические последствия инфляции. Антиинфляционная политика.</p>		
3.	Изучение литературы	<p>Тема 9.3. Необходимость, сущность, функции и роль кредита. Формы и виды кредита</p> <p>Кредит как форма движения ссужаемой стоимости. Особенности ссудного капитала и источники его формирования. Факторы, обуславливающие необходимость кредита. Субъекты и объекты кредитной сделки.</p> <p>Понятие “функции” кредита, характеристика функций кредита и их интерпретация в экономической литературе. Перераспределительная функция кредита. Функция замещения действительных денег кредитными деньгами и кредитными операциями. Принципы кредитования: срочность, обеспеченность, платность, целевое</p>	устная	8

		<p>использование и дифференцированный подход при кредитовании заёмщиков. Дискуссионные вопросы о принципах кредитования.</p> <p>Понятие роли кредита как экономической категории. Роль и границы кредита. Роль кредита в содействии непрерывности воспроизводственного процесса, ускорения оборота фондов производства и обращения, экономии издержек обращения, в обеспечении структурной перестройки экономики, содействии развития научно-технического прогресса, воздействия на обеспечение хозрасчётной деятельности в социальной сфере. Проблемы повышения роли кредит. Изменение роли кредита в современных условиях.</p> <p>Понятие формы кредита и принципы их классификации. Коммерческий кредит, его сущность, отличия от банковского кредита, границы предоставления и развитие в условиях перехода к рыночным отношениям. Сущность и виды банковского кредита (по срокам предоставления, по формам предоставления, в зависимости от характера обеспечения, по методам предоставления, в зависимости от целей кредитования, по виду процентной ставки и по формам погашения). Кредиты, предоставляемые другими банками - кредиты Банка России и межбанковские кредиты. Их сущность, условия выдачи и погашения. Потребительский кредит, его сущность и виды, характеристика субъектов кредита. Проблемы потребительского кредита в современных условиях. Государственный кредит, его виды и влияние на денежное обращение. Кредит в международных экономических отношениях.</p>		
4.	<p>Изучение литературы</p> <p>Самостоятельная работа</p>	<p>Тема 9.4. Развитие и современное состояние банковской системы России</p> <p>История возникновения и развития центральных банков. Цели и задачи организации центральных банков. Модели организации центральных</p>	устная	12

		<p>банков: традиционная, американская и европейская.</p> <p>Центральный банк России, его место и роль в банковской системе. Организационная структура Банка России, его цели и задачи. Функции Центрального банка РФ. Денежно-кредитная политика Банка России, её цели и методы проведения.</p> <p>Классификация операций коммерческих банков. Нормативные основы банковского дела. Пассивные операции: формирование собственных средств банка, их источники и структура, привлечённые ресурсы и их структура (депозиты, кредиты, полученные от других банков и долговые обязательства банков). Значение пассивных операций в деятельности коммерческого банка.</p> <p>Активные операции и их структура: кассовые операции, кредитование юридических и физических лиц, инвестиции, лизинговые операции и др.</p> <p>Роль активных операций в формировании доходов банков.</p>		
	Всего СРС			28

Самостоятельная работа

Задание 1. Самостоятельно изучите (с помощью сайта ЦБ) статистические материалы, характеризующих развитие банковской сети РФ и ее современное состояние

Задание 2. Исследование определенного аспекта банковской деятельности. Основными источниками данных являются «Бюллетень банковской статистики», «Обзор банковского сектора» и «Отчёт о развитии банковского сектора и банковского надзора» на соответствующие даты, публикуемые Банком России на своем официальном сайте www.cbr.ru.

Задание 3. Исследование слушателем законодательных и нормативных материалов, регулирующих деятельность банковской системы.

Задание 4. Проанализируйте динамику вкладов населения в российской и иностранной валюте в предыдущие два года. Сделайте соответствующие выводы.

Задание 5. Назовите нормативные акты, регламентирующие выпуск коммерческими банками ценных бумаг: акций; облигаций; векселей; сертификатов.

Задание 6. На сайте cbr.ru найдите баланс ЦБ РФ на две последние даты. Определите:

1. Удельный вес каждой статьи баланса.

2. Какие статьи баланса имеют наибольший удельный вес и с чем это связано.

3. Проанализируйте динамику отдельных статей баланса ЦБ РФ и обоснуйте причины их изменения.

Задание 7. Самостоятельно изучите (с помощью сайта ЦБ) статистические материалы, характеризующие развитие и роль банковского кредита в экономике РФ.

Задание 8. Самостоятельно изучите (с помощью сайта ЦБ) статистические материалы, характеризующие структуру и динамику денежной массы, функционирование платёжной системы.

Форма промежуточной аттестации- зачет

Вопросы для подготовки к зачету

1. Перечислите проблемы реализации функций денег в современных условиях.
2. Какую роль играют деньги в рыночной экономике?
3. Дайте определение денежного оборота.
4. Перечислите принципы организации денежного оборота.
5. Структура платежной системы и ее элементов.
6. Какие требования, предъявляются к платежным системам?
7. Какие формы безналичных расчётов Вы знаете?
8. Особенности безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами.
9. Экономическое содержание налично-денежного оборота.
10. Какие причины обуславливают необходимость кредита?
11. Какие специфические черты присущи кредиту в отличие от других экономических категорий?
12. Что служит экономической основой кредитных отношений?
13. Что такое структура кредита?
14. Каковы стадии движения кредита?
15. Какие противоречия рыночной экономики разрешаются с помощью кредитных отношений?
16. Как соотносятся между собой следующие экономические категории: кредит, финансы, деньги?
17. Назовите основные черты перераспределительной функции кредита?
18. Перечислите основные принципы банковского кредитования и раскройте их экономическое содержание.
19. Как вы определите роль кредита и в чём выражается её специфика в экономике?
20. Назовите тенденции в современном развитии банковского кредита.
21. В чём выражаются особенности функционирования кредита в России и что сдерживает его развитие?
22. У потенциального кредитора имеются временно свободные средства, а у потенциального заёмщика существует потребность в привлечённых ресурсах. Что может препятствовать заключению кредитного договора?
22. Какие формы кредита выделяют в зависимости от того, кто является субъектами кредитных отношений?
23. Какие формы кредита преобладают в современных условиях и почему?
24. По каким важнейшим признакам можно классифицировать банковские кредиты?
25. Какие особенности имеет банковский кредит, отличающие его от коммерческого?
26. Какие виды кредита используются в современной банковской практике РФ?
27. Охарактеризуйте основные формы обеспечения возвратности кредита, их преимущества и недостатки.
28. Какие основные виды залога применяются в современных условиях российскими банками и какие позитивные и негативные стороны имеет каждый из них?
29. В чём суть банковской гарантии, поручительства и цессии как форм обеспечения возвратности кредита?
30. Какие виды кредитов предоставляет Центральный Банк РФ коммерческим банкам, какие из них наиболее популярны и почему?
31. Какие операции могут выполнять только банки?
32. Какими признаками обладает банковская система?

33. В чём состоит сходство и различие между кредитной и банковской системами?
34. Назовите элементы банковской системы.
35. Охарактеризуйте одноуровневую и двухуровневую банковские системы.
36. Какие функции выполняют банки?
37. В чём заключается сущность банка и его специфика?
38. Какую структуру имеет современная банковская система России?
39. Назовите отличия и сходства между коммерческими банками и небанковскими кредитными организациями.
40. Какие операции могут выполнять только банки?
41. Назовите особенности современной банковской системы России?
42. Чем отличаются функции центрального банка от его операций?
43. В чём суть процентной политики центральных банков?
44. В чём заключается депозитная политика центральных банков?
45. Назовите особенности деятельности Банка России.
46. Основные элементы денежно-кредитного регулирования.
47. Особенности применения в России методов и инструментов денежно-кредитной политики.
48. Каковы основные направления единой государственной денежно-кредитной политики?
49. Отличия банка от других финансово-кредитных организаций.
50. Каковы особенности формирования капитала коммерческого банка?
51. Функции собственных средств (капитала) банка.
52. Основные источники формирования привлечённых ресурсов коммерческих банков.
53. Структура активных операций коммерческих банков?
54. Какую структуру имеют банковские ресурсы?
55. Какую структуру имеют привлечённые ресурсы банка?

Тест

1. Денежная система – это:

- форма организации денежного оборота в государстве
- денежные знаки, эмитируемые Центробанком государства
- отношения, складывающиеся в результате процессов купли-продажи товаров и услуг

2. Кому принадлежит исключительное право эмиссии денег в стране:

- Правительству страны
- Центробанку страны
- Министерству финансов стран

3. Что представляет собой валютная интервенция:

- покупка и продажа Центробанком иностранной валюты
- эмиссия Центробанком государственных ценных бумаг, подкреплённых государственными запасами иностранной валюты
- отзыв Центробанком из общего оборота банкнот определённого номинала

4. Что из перечисленного обладает абсолютной ликвидностью:

- ценные бумаги
- золото

- наличные денежные средства

5. Когда деньги выполняют функцию средства обращения:

- при оплате товара наличными
- при оплате товара путем безналичных расчетов
- при выплате процентов

6. Что входит в денежный оборот:

- налично-денежное обращение
- вексельный оборот

- *безналичный денежный оборот*

7. Процентная ставка, под которую Центральный банк выдает кредит коммерческим банкам:

- депозитарный процент
- норма обязательных резервов
- *учетная ставка ЦБ*

8. Коммерческие банки:

- осуществляют контроль над денежной массой в стране
- *привлекают свободные денежные средства и размещают их в форме ссуд*
- используют средства пенсионных фондов
- занимаются эмиссией денег

9. Кредит – это:

- финансирование государственных экономических программ
- *ссуды на условиях возвратности и платности*
- доверие кредитора заемщику
- привлечение денежных средств банками

10. Вклады, которые снимаются целиком в оговоренный срок:

- текущие
- до востребования
- *срочные*
- чековые

11. Прибыль банка – это:

- процент по депозитам.
- процент по кредитам
- разница всех доходов и расходов
- *разница между ставками процента по кредитам и депозитам*

12. Уменьшение учётной ставки ЦБ, скорее всего, приведёт:

- *к снижению процентов по кредитам*
- к увеличению процентов по кредитам
- никак не скажется на ссудном проценте

13. К активным операциям банка относится:

- *выдача кредитов*
- прием вкладов
- накопление прибыли
- создание резервов

14. К пассивным операциям относится:

- предоставление ссуд
- сделки с недвижимостью
- *прием вкладов*
- операции с ценными бумагами

15. Инфляция - это:

- реформирование денежной системы
- *рост цен, приводящий к снижению покупательной способности денег*
- регулирование денежного обращения

16. Экономической основой возникновения кредита является:

- *развитие товарно-денежных отношений*
- неравномерное распределение ресурсов между отдельными категориями граждан
- наличие свободной массы денег в бюджете страны

17. Кредит используется предприятием для:

- *покупки оборудования и сырья для обеспечения производственных процессов при недостатке собственных средств*

-покрытия долгов по заработной плате перед работниками
-расширения ассортимента товарной продукции
18. Минимальный размер собственных средств (капитала) кредитной организации с базовой лицензией составляет ... млн руб.

- 200
- **300**
- 100
- 180

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Федеральный Закон РФ №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 г. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/
2. Федеральный Закон РФ №17-ФЗ «О банках и банковской деятельности» от 03.02.96 г. <http://docs.cntd.ru/document/9004805>
3. Федеральный Закон РФ №48-ФЗ «О переводном и простом векселе» от 11.03.97 г. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_13669/
4. Федеральный Закон РФ №102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» от 16.07.1998 г. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19396/
5. Федеральный Закон РФ №177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках РФ» от 23.12.2003г. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45769/
6. Федеральный Закон РФ №208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/
7. Федеральный Закон РФ N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8.02.1998г. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/
8. Федеральный Закон «О национальной платежной системе» N161-ФЗ от 27.06.2011 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/
9. Федеральный Закон РФ №218-ФЗ «О кредитных историях» от 30.12.2004г. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51043/
10. Положение Банка России от 19.12.2019 N 706-П "О стандартах эмиссии ценных бумаг" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_344933/
11. Никитинская, Ю. В. Деньги. Кредит. Банки. В 2 частях. Ч.1.: учебное пособие / Ю. В. Никитинская. — Москва: Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», 2023. — 191 с. — ISBN 978-5-7262-2961-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141171.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
12. Никитинская, Ю. В. Деньги. Кредит. Банки. В 2 частях. Ч.II : учебное пособие / Ю. В. Никитинская. — Москва : Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», 2023. — 204 с. — ISBN 978-5-7262-2991-1. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141172.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
13. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Цифровые финансы и учетные технологии» / Ю. Е. Сизон, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.]. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2023. — 152 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/139001.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooks <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

10. Рабочая программа дисциплины «Финансовая и правовая среда предпринимательства»

Тема 10.1. Сущность предпринимательства, его виды и организационно-правовые формы

Сущность и основные черты предпринимательской деятельности. Виды предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы предпринимательства в Российской Федерации. Корпоративное предпринимательство. Свойства и состав внешней среды предпринимательства. Внутренняя предпринимательская среда и характеристика ее факторов. Анализ и оценка предпринимательской среды.

Тема 10.2. Финансовое обеспечение предпринимательства

Условия финансового обеспечения предпринимательства. Источники и методы формирования финансовых ресурсов предпринимательства. Инвестирование предпринимательской деятельности. Стоимость источников финансовых ресурсов.

Тема 10.3. Анализ и оценка предпринимательских рисков

Анализ предпринимательских рисков. Методы анализа и оценки рисков. Экспертные методы оценки рисков. Общие положения. Метод мозговой атаки. Метод синектики. Метод «Дельфи». Метод аналогий. Система и принципы управления рисками. Современные тенденции в управлении рисками. Процесс управления рисками. Состав способов снижения рисков. Избежание, лимитирование и локализация рисков. Оптимизация рисков. Распределение риска, хеджирование Диверсификация рисков. Страхование рисков. Резервирование.

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	Тема 10.1. Сущность предпринимательства, его виды и организационно-правовые формы Сущность и основные черты предпринимательской деятельности. Виды предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы предпринимательства в Российской Федерации. Корпоративное предпринимательство. Свойства и состав внешней среды предпринимательства. Внутренняя предпринимательская среда и	устная	10

		характеристика ее факторов. Анализ и оценка предпринимательской среды.		
2.	Изучение литературы	Тема 10.2. Финансовое обеспечение предпринимательства Условия финансового обеспечения предпринимательства. Источники и методы формирования финансовых ресурсов предпринимательства. Инвестирование предпринимательской деятельности. Стоимость источников финансовых ресурсов.		10
3.	Изучение литературы	Тема 10.3. Анализ и оценка предпринимательских рисков Анализ предпринимательских рисков. Методы анализа и оценки рисков. Экспертные методы оценки рисков. Общие положения. Метод мозговой атаки. Метод синектики. Метод «Дельфи». Метод аналогий. Система и принципы управления рисками. Современные тенденции в управлении рисками. Процесс управления рисками. Состав способов снижения рисков. Избежание, лимитирование и локализация рисков. Оптимизация рисков. Распределение риска, хеджирование Диверсификация рисков. Страхование рисков. Резервирование.	устная	10
	Всего СРС			30

Форма промежуточной аттестации- зачет

Вопросы для подготовки к зачету

1. Виды предпринимательской деятельности.
2. Функции, выполняемые предпринимателями.
3. Взаимосвязанные аспекты предпринимательства.
4. Принципы предпринимательской деятельности.
5. Цели и задачи предпринимательской деятельности.
6. Субъекты предпринимательской деятельности.
7. Статус предпринимательства. Условия осуществления бизнеса.
8. Функции организации бизнеса.
9. Характеристика рынков. Характеристика финансовых отношений.
10. Активы и пассивы хозяйствующего субъекта.
11. Источники финансовых ресурсов.
12. Прибыль от реализации продукции (работ и услуг).
13. Состав затрат в себестоимости продукции (работ, услуг).
14. Доходы от внереализационных операций.
15. Прибыль от прочей (неосновной) деятельности.
16. Значение кредита для предпринимательской деятельности.
17. Определение инвестиции. Рисковые инвестиции.

18. Прямые инвестиции. Портфельные инвестиции.
19. Чистые и трансфертные инвестиции.
20. Субъекты инвестиционной деятельности.
21. Объекты инвестиционной деятельности.
22. Источники и методы финансирования.
23. Индексация капитала, компаундинг и дисконтирование.
24. Оценка недвижимости. Методы определения стоимости недвижимости.
25. Условия финансирования сделки.
26. Понятие риска. Виды рисков.
27. Назначение анализа риска.
28. Критерии, используемые при анализе риска.
29. Динамический риск. Статический риск.
30. Качественный анализ риска.
31. Количественный анализ риска.
32. Объективные и субъективные факторы риска.
33. Статистический метод анализа рисков.
34. Анализ целесообразности затрат.
35. Метод экспертных оценок анализа рисков.
36. Аналитический метод анализа рисков.
37. Метод аналогий. Способы снижения риска.
38. Метод дерева «вероятностей и решений».
39. Качественное распределение риска. Страхование рисков.
40. Резервирование средств на покрытие непредвиденных расходов.
41. Риск нежизнеспособности проекта «адекватная надежность».
42. Налоговый риск. Риск неуплаты задолженностей.
43. Меры снижения риска. Риск не завершения строительства.

Тест

1. Организации, основной целью деятельности которых является систематическое получение прибыли от продажи товаров и т.д.

- *коммерческие*
- некоммерческие
- государственные

2. Форма собственности предприятия, на которой имеют долевые права все владельцы акций АО:

- государственная
- муниципальная
- общая-
- *акционерная*

3. Предпринимательство – это:

- деятельность юридических и физических лиц
- *деятельность, которая осуществляется под свою имущественную ответственность, имеет риск, направлена на получение прибыли*
- деятельность юридических лиц, направленная на получение прибыли

4. Организации, которые не относятся к коммерческим организациям:

- ПАО
- ООО
- *общественные и религиозные организации*

5. Учредительный договор - свод правил, регулирующих взаимоотношения:

- с внешней средой
- *между учредителями*
- между предпринимателем и государством

6. Какой документ подтверждает право специфической деятельности юридического лица:

- *учредительный договор*
- свидетельство о регистрации
- лицензия

7. Возможность возникновения неблагоприятных ситуаций в ходе реализации планов предприятия – это:

- издержки
- *риск*
- скидки

8. К методам оценки уровня риска относятся:

- экономические методы
- организационные методы
- *статистические методы*

9. В зависимости от того, чьими силами, и за чей счет проводятся методы по управлению риском различают:

- экономические способы снижения степени риска
- *внешние способы снижения степени риска*
- *внутренние способы оптимизации риска*

10. Какой документ обосновывает безубыточность бизнеса:

- Устав
- *Бизнес-план*
- свидетельство о регистрации

11. Какие документы содержат сведения об участниках юридического лица:

- *Устав*
- Свидетельство о регистрации
- лицензия на право деятельности

12. Какой документ подтверждает внесение фирмы в государственный реестр:

- диплом
- сертификат
- *свидетельство о регистрации*

13. Какими видами предпринимательской деятельности запрещено заниматься:

- *продажа наркотиков, оружия, подпольное производство спиртных напитков*
- производство машин
- производство промышленных товаров

14. Форма собственности, которая принадлежит человеку лично либо является общей собственностью членов его семьи:

- муниципальная
- общая
- акционерная
- *индивидуальная*

15. Неограниченная ответственность заключается в том, что:

- *лица, вложившие свои средства в предприятие, несут совместную ответственность по обязательствам предприятия всем своим имуществом*
- лица, вложившие свои средства в предприятие несут ответственность по обязательствам предприятия только в пределах своих вкладов
- лица, несут полную материальную ответственность за умышленное причинение ущерба

16. К основным способам уменьшения риска относят:

- резервирование средств на покрытие непредвиденных расходов
- привлечение к разработке проекта компетентных партнеров
- *все перечисленное*

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/
3. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/
4. Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N 161-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39768/
5. Федеральный закон "О производственных кооперативах" от 08.05.1996 N 41-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10286/
6. Предпринимательство в России: теория, проблемы, перспективы: коллективная монография / Ю. А. Романова, И. В. Павлова, Т. В. Абалакина [и др.] ; под редакцией Ю. А. Романовой. — 2-е изд. — Москва: Научный консультант, 2024. — 262 с. — ISBN 978-5-9909861-5-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/140281.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
6. Серпухова, Е. П. Основы предпринимательства и бизнес-планирования: учебник для СПО / Е. П. Серпухова, О. Г. Сайманова. — Саратов: Профобразование, 2022. — 175 с. — ISBN 978-5-4488-1373-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116273.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/116273>
7. Шендрикова, О. О. Экономика предпринимательства: учебное пособие / О. О. Шендрикова, И. В. Каблашова. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 100 с. — ISBN 978-5-4497-1129-8. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108359.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbookshop <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДТО осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

11. Рабочая программа дисциплины «Теоретические и методические основы судебной бухгалтерской экспертизы»

Тема 11.1. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы

Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенции.

Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Правовые основы организации бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.

Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие ошибки и мошенничества. Классификация документов, содержащих ошибки и умышленные искажения. Основные признаки выявления дефектных документов. Порядок изъятия документов. Документы - вещественные доказательства в суде и в досудебном порядке. Порядок определения процедуры выемки документов. Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерской экспертизы. Документальные методические приемы: исследование качества документов по форме и содержанию, встречная проверка, сверка взаимно связанных операций, восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение и другие. Расчетно-методические аналитические приемы. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 11.2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Стадии судебно-бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза. Использование заключения эксперта-бухгалтера.

Тема 11.3. Экспертное исследование денежных средств и расчетных операций

Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-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.

Проверка акта инвентаризации денежных средств. Порядок определения лимита денежных средств. Хранение денежных средств. Легализация денежных средств. Экспертное исследование операций по учету кредитов и займов. Экспертное исследование операций по учету подотчетных сумм. Экспертное исследование операций по учету переводов в пути. Экспертное исследование дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 11.4. Экспертное исследование операций с основными средствами и материально-производственными запасами

Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с основными средствами и материально-производственными запасами.

Проверка организации и методологии бухгалтерского и налогового учета. Экспертное исследование начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Установление наличия или отсутствия недостач, излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, периода, места их образования, а также размера причиненного ущерба. Экспертное исследование подлогов в сфере товарно-материальных отношений. Признаки, характеризующие возможность совершения бестоварных операций.

Тема 11.5. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате Стандарт

экспертного исследования операций по труду и заработной плате (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций по труду и заработной плате Документальные приемы исследования бухгалтерских данных по труду и заработной плате.

Тема 11.6. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Экспертное исследование операций по производству и продаже продукции (работ, услуг), финансовой отчетности. Определение соответствия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	<p>Тема 11.3. Экспертное исследование денежных средств и расчетных операций Проверка акта инвентаризации денежных средств. Порядок определения лимита денежных средств. Хранение денежных средств. Легализация денежных средств. Экспертное исследование операций по учету кредитов и займов. Экспертное исследование операций по учету подотчетных сумм. Экспертное исследование операций по учету переводов в пути. Экспертное исследование дебиторской и кредиторской задолженности.</p>	0,5
2.	<p>Тема 11.4. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами Проверка организации и методологии бухгалтерского и налогового учета. Экспертное исследование начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Установление наличия или отсутствия недостач, излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, периода, места их образования, а также размера причиненного ущерба. Экспертное исследование подлогов в сфере товарно-материальных отношений. Признаки, характеризующие возможность совершения бестоварных операций.</p>	0,5
3.	<p>Тема 11.5. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате Экспертное исследование первичных документов и правильность их заполнения по форме и по содержанию. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты, расчетов с бюджетом (НДФЛ) и социальному страхованию и обеспечению. Проверка начисления оплаты труда и производства удержаний из заработной платы. Определение соответствия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.</p>	0,5
4.	<p>Тема 11.6. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</p>	0,5

	Экспертное исследование операций по производству и продаже продукции (работ, услуг), финансовой отчетности. Определение соответствия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.	
	Всего практических (семинарских) занятий	2

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	<p>Тема 11.1. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенции. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Правовые основы организации бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.</p> <p>Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие ошибки и мошенничества. Классификация документов, содержащих ошибки и умышленные искажения. Основные признаки выявления дефектных документов. Порядок изъятия документов. Документы - вещественные доказательства в суде и в досудебном порядке. Порядок определения процедуры выемки документов. Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерской экспертизы. Документальные методические приемы:</p>	устная	10

		исследование качества документов по форме и содержанию, встречная проверка, сверка взаимно связанных операций, восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение и другие. Расчетно-методические аналитические приемы. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.		
2.	Изучение литературы	<p>Тема 11.2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>Стадии судебно-бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.</p> <p>Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование.</p> <p>Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.</p> <p>Использование заключения эксперта-бухгалтера.</p>	устная	8
3.	Изучение литературы	<p>Тема 11.3. Экспертное исследование денежных средств и расчетных операций</p> <p>Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-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.</p> <p>Проверка акта инвентаризации денежных средств. Порядок определения лимита денежных средств. Хранение денежных средств. Легализация денежных средств. Экспертное исследование операций по учету кредитов и займов. Экспертное исследование операций по учету подотчетных сумм. Экспертное исследование операций по учету</p>	устная	8

		переводов в пути. Экспертное исследование дебиторской и кредиторской задолженности.		
4.	Изучение литературы	<p>Тема 11.4. Экспертное исследование операций с основными средствами и материально-производственными запасами</p> <p>Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с основными средствами и материально-производственными запасами.</p> <p>Проверка организации и методологии бухгалтерского и налогового учета. Экспертное исследование начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Установление наличия или отсутствия недостач, излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, периода, места их образования, а также размера причиненного ущерба. Экспертное исследование подлогов в сфере товарно-материальных отношений. Признаки, характеризующие возможность совершения бестоварных операций.</p>	устная	8
5.	Изучение литературы и конспекта лекций	<p>Тема 11.5. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате</p> <p>Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования бухгалтерских данных по труду и заработной плате.</p>	устная	8
6.	Изучение литературы и конспекта лекций	<p>Тема 11.6. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</p> <p>Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</p>	устная	10

	(методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Экспертное исследование операций по производству и продаже продукции (работ, услуг), финансовой отчетности. Определение соответствия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.		
	Всего СРС		52

Самостоятельная работа

Ответьте на следующие вопросы:

1. Процессуальный статус судебного эксперта. Правовой статус заключения эксперта.
2. Принципы судебной экспертной деятельности. Обязанности и права судебного эксперта. Вознаграждение экспертам за работу, выполненную ими по поручению суда.
3. Ответственность судебного эксперта. Общие основания ответственности судебного эксперта. Меры ответственности судебного эксперта: правовое регулирование.
4. Понятие объектов и предмета судебной экономической экспертизы. Виды, свойства и признаки объектов судебного исследования. Образцы для сравнительного исследования. Свободные, экспериментальные и условно-свободные образцы.
5. Предназначение и содержание судебной бухгалтерской экспертизы. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы. Конкретные задачи (типовые вопросы) судебной бухгалтерской экспертизы.
6. Предназначение и содержание судебной финансово-экономической экспертизы. Объекты судебной финансово-экономической экспертизы. Предмет судебной финансово-экономической экспертизы. Конкретные задачи (типовые вопросы) судебной финансово-экономической экспертизы.
7. Экспертные ошибки процессуального характера.
8. Гносеологические экспертные ошибки.
9. Деятельностные (операционные) ошибки.
10. Объективные и субъективные причины экспертных ошибок.
11. Условия предупреждения экспертных ошибок.
12. Перечислите обязанности главного бухгалтера организации.
13. Какие нормативные акты регламентируют права и обязанности сотрудников, ответственных за формирование финансовой отчетности организации.
14. Назовите обязанности кассира организации в соответствии с законодательством.
15. Приведите виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения.
16. Кто несет ответственность за уголовные экономические преступления?
17. За какие виды экономических нарушений предусмотрена административная ответственность?
18. Приведите виды налогового правонарушения. Охарактеризуйте их отличительные черты.

19. Какая ответственность предусмотрена за налоговые правонарушения?
20. Какие основные нормативно-правовые акты, регулирующие судебно-экспертную деятельность в Российской Федерации Вы знаете?

Форма промежуточной аттестации- экзамен

Тест

1. Изменение статей актива баланса можно выразить формулой:

- $A = П + X - X$
- $A + X = П + X$
- $A + X - X = П$
- $A - X = П - X$

2. Второй этап (исследовательский) производства экспертизы:

- предусматривает группировку и систематизацию результатов исследования
- *предусматривает выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам*
- включает: принятие постановления о назначении экспертизы, изучение задания на проведение экспертизы, изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование, разработку методики проведения экспертизы, составление плана графика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения

3. Типовые учетные регистры - это:

- регистры типовой формы, предназначенные для всех предприятий и организаций
- регистры разнообразной формы и содержания, используемые на одном (индивидуальном) предприятии
- регистры, составленные на основе фальсифицированных первичных документов, необоснованно исправленных, искаженные регистры и т.д.

4. Комиссионность- одно из требований проведения инвентаризации, которое заключается в том, что:

- *любая инвентаризация проводится комиссией, состав которой определяется приказом или распоряжением руководителя предприятия, вышестоящим или контролирующим органом*
- начало проведения инвентаризации должно быть внезапным для материально ответственного лица, т.е оно о сроках ее проведения не должно знать
- любая инвентаризация должна проводиться непрерывно в течение установленного срока, исключая доступ посторонних лиц в помещения, где она проводится

5. Формула расчета амортизации линейным способом в налоговом учете:

- $AM = C / СПИ / 12$
- $AM = C / СПИ$
- $AM = C * K$

6. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов:

- да
- нет
- на усмотрение работников правоохранительных органов.

7. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии:

- заключением
- постановлением
- описью
- *актом*
- ведомостью

8. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия:
- да, по своему усмотрению
 - да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда
 - нет
9. Какая информация содержится в заключительной части заключения эксперта-бухгалтера:
- в лаконичной форме приводятся ответы на поставленные вопросы
 - указывается сумма материального ущерба
 - указывается круг виновных лиц
10. Каким документом оформляется решение суда о назначении судебной бухгалтерской экспертиз:
- определением
 - постановлением
 - приказом
11. Как оформляются результаты инвентаризации при количественном учете:
- заключением инвентаризационной комиссии
 - инвентарной описью, актом инвентаризации
 - постановлением инвентаризационной комиссии
12. Методы исследования отдельного документа включают в себя:
- встречную проверку, метод взаимного контроля, контрольное сличение остатков
 - формальную, нормативную и арифметическую проверки
 - формальную, нормативную, метод взаимного контроля, контрольное сличение остатков
13. Счета бухгалтерского учета классифицируются по экономическому содержанию на:
- балансовые и забалансовые счета
 - счета средств и процессов в сфере производства и счета средств и процессов в сфере обращения
 - на счета для учета хозяйственных средств и их источников, и счета учета хозяйственных процессов
14. В каких случаях назначается комплексная экспертиза:
- если об этом ходатайствует подозреваемый, обвиняемый
 - если для разрешения поставленных вопросов требуются знания из различных областей науки
 - если объем материалов велик, и работа над ними требует значительных временных затрат
15. Из каких стадий состоит работа эксперта-бухгалтера по проведению экспертизы:
- предварительное ознакомление с материалами дела, исследование материалов дела и разрешение вопросов, составление заключения и сдача его следователю
 - проведение экспертного исследования материалов дела, составление заключения и сдача его следователю
 - составление плана проведения экспертизы, непосредственное проведение экспертизы, составление заключения и сдача его следователю
16. Метод судебной бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:
- исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета
 - переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета
 - мысленное отвлечения от конкретных объектов к отвлеченным понятиям
 - исследование путем практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы)
17. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

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

18. Что относится к бухгалтерским документам:

- первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы
- учетные регистры
- инвентаризационные описи и сличительные ведомости
- *всё вышеперечисленное*

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

- *в исследовательской части*
- в результативной части
- в регулирующей части
- в заключительной части

20. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы:

- исследование материалов дела и разрешение вопросов
- *предварительное ознакомление с материалами дела*
- ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования
- составление заключения экспертом

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Федеральный закон «О государственной экспертной деятельности в РФ» №73-ФЗ от 31.05.2001 г. <http://docs.cntd.ru/document/901788626>

2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

3 Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/5186633417cc80bc2dfca8107c1913d0966e0d9c/#dst100010

4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/

5. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта
<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/standart/positions/>

6. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Е. Р. Россинской [и др.]. — 4-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 400 с. — ISBN 978-5-238-03611-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141363.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. А. Толкаченко, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко, Ж. А. Кеворковой. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 239 с. — ISBN 978-5-238-02909-2. — Текст: электронный // Цифровой

образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141768.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8. Методика и практика проведения судебно-экономических экспертиз с использованием цифровых технологий: учебное пособие / М. П. Власов, А. К. Моденов, Т. Н. Орловская, А. А. Бобошко. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2022. — 222 с. — ISBN 978-5-9227-0966-8. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128450.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooksh <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

12. Рабочая программа дисциплины «Теоретические и методические основы судебной финансово-экономической экспертизы»

Тема 12.1. Предмет, цели и задачи судебной финансово-экономической экспертизы

Понятие и сущность судебной финансово-экономической экспертизы, ее отличие от других видов экспертиз. История развития судебной финансово-экономической экспертизы. Сферы использования. Значение и роль судебной финансово-экономической экспертизы в конституционном, уголовном, гражданском, арбитражном, административном процессе и нотариальной практике. Понятие предмета экспертизы. Экспертные задачи и их классификация. Идентификационные, диагностические и классификационные задачи.

Тема 12.2. Назначение и методика проведения судебной финансово-экономической экспертизы

Основания для назначения судебной финансово-экономической экспертизы. Особенности назначения экспертизы в судебном заседании. Определение о назначении экспертизы. Методы судебной финансово-экономической экспертизы. Экспертные методики и их виды. Классификация судебных экономических экспертиз. Особенности назначения судебных экономических экспертиз в гражданском, арбитражном, уголовном процессе, производстве по делам об административных правонарушениях. Отличительные признаки финансово-экономической и судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 12.3. Судебный эксперт, его профессиональный статус и компетенции

Процессуальный статус эксперта и специалиста. Права и обязанности эксперта. Взаимодействие эксперта с лицом, назначившим экспертизу. Понятие экспертной компетенции. Пределы компетенции. Единоличное, комиссионное и комплексное проведение экспертизы.

Тема 12.4. Процесс экспертного исследования и его стадии, экспертное заключение

Стадии процесса экспертного исследования. Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская отчетность. Система нормативного регулирования деятельности экономических субъектов. Процессуальная регламентация формы заключения эксперта.

Структура заключения. Содержание вводной части. Исследовательская часть: порядок изложения проведенного исследования, полнота изложения, степень детализации изложения примененных методик, аргументация полученных результатов, синтезирующая часть. Особенности составления заключения при производстве комиссионных (в том числе комплексных) экспертиз, при производстве дополнительных и повторных экспертиз. Информационное обеспечение судебной финансово-экономической экспертизы.

Тема 12.5. Объекты и методы судебной финансово-экономической экспертизы

Виды документов, используемых в судебной финансово-экономической экспертизе. Понятие векселя, классификация векселей. Особенности проведения экспертизы векселей. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с векселями. Методические приемы и процедуры организации экспертизы лизинга. Методические приемы и процедуры организации экспертизы лизинга. Документальные приемы исследования лизинговых операций. Проверка полноты определения лизинговых платежей. Методические приемы и процедуры экспертизы с ценными бумагами. Оценка расчета стоимости акций. Проверка правильности определения стоимости чистых активов. Различные приемы при оценке бизнеса. Анализ формирования и распределения прибыли в акционерных обществах. Проверка формирования финансового результата и распределения прибыли. Расчет финансовой устойчивости организации. Диагностика банкротства. Понятие инвестиционной деятельности. Методы оценки эффективности инвестиционной деятельности. Особенности экспертизы по вопросам факторинга. Понятие себестоимости. Экспертные вопросы преднамеренного завышения себестоимости. Экспертное исследование договорных отношений по договорам кредитования. Экспертные методы исследования бюджетных вложений. Бюджетный эффект. Экспертиза отношений организации с бюджетом экономических субъектов. Исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях.

Тема 12.6. Оценка и использование результатов судебной финансово-экономической экспертизы следователем или судом

Экспертные ошибки. Процесс оценки экспертного заключения, стадии. Рецензирование судебных заключений. Заключение и письменная консультация специалиста, его процессуальный статус, оценка и использование в качестве доказательства. Показания эксперта и специалиста в суде.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	<p>Тема 12.4. Процесс экспертного исследования и его стадии, экспертное заключение</p> <p>Структура заключения. Содержание вводной части. Исследовательская часть: порядок изложения проведенного исследования, полнота изложения, степень детализации изложения примененных методик, аргументация полученных результатов, синтезирующая часть. Особенности составления заключения при производстве комиссионных (в том числе комплексных) экспертиз, при производстве дополнительных и повторных экспертиз.</p>	0,5
2.	<p>Тема 12.5. Объекты и методы судебной финансово-экономической экспертизы</p> <p>Исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях.</p>	0,5

3.	Тема 12.6. Оценка и использование результатов судебной финансово-экономической экспертизы следователем или судом Экспертные ошибки. Процесс оценки экспертного заключения, стадии. Рецензирование судебных заключений. Заключение и письменная консультация специалиста, его процессуальный статус, оценка и использование в качестве доказательства. Показания эксперта и специалиста в суде.	1
	Всего практических (семинарских) занятий	2

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	Тема 12.1. Предмет, цели и задачи судебной финансово-экономической экспертизы Понятие и сущность судебной финансово-экономической экспертизы, ее отличие от других видов экспертиз. История развития судебной финансово-экономической экспертизы. Сферы использования. Значение и роль судебной финансово-экономической экспертизы в конституционном, уголовном, гражданском, арбитражном, административном процессе и нотариальной практике. Понятие предмета экспертизы. Экспертные задачи и их классификация. Идентификационные, диагностические и классификационные задачи.	устная	8
2.	Изучение литературы	Тема 12.2. Назначение и методика проведения судебной финансово-экономической экспертизы Основания для назначения судебной финансово-экономической экспертизы. Особенности назначения экспертизы в судебном заседании. Определение о назначении экспертизы. Методы судебной финансово-экономической экспертизы. Экспертные методики и их виды. Классификация судебных экономических экспертиз. Особенности назначения судебных экономических экспертиз в гражданском, арбитражном, уголовном процессе, производстве по делам об административных правонарушениях. Отличительные признаки финансово-экономической и судебно-бухгалтерской экспертизы.	устная	8

3.	Изучение литературы	<p>Тема 12.3. Судебный эксперт, его профессиональный статус и компетенции</p> <p>Процессуальный статус эксперта и специалиста. Права и обязанности эксперта. Взаимодействие эксперта с лицом, назначившим экспертизу. Понятие экспертной компетенции. Пределы компетенции. Единоличное, комиссионное и комплексное проведение экспертизы.</p>	устная	8
4.	Изучение литературы	<p>Тема 12.4. Процесс экспертного исследования и его стадии, экспертное заключение</p> <p>Стадии процесса экспертного исследования. Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская отчетность. Система нормативного регулирования деятельности экономических субъектов. Процессуальная регламентация формы заключения эксперта. Структура заключения. Содержание вводной части. Исследовательская часть: порядок изложения проведенного исследования, полнота изложения, степень детализации изложения примененных методик, аргументация полученных результатов, синтезирующая часть. Особенности составления заключения при производстве комиссионных (в том числе комплексных) экспертиз, при производстве дополнительных и повторных экспертиз. Информационное обеспечение судебной финансово-экономической экспертизы.</p>	устная	8
5.	Изучение литературы	<p>Тема 12.5. Объекты и методы судебной финансово-экономической экспертизы</p> <p>Виды документов, используемых в судебной финансово-экономической экспертизе. Понятие векселя, классификация векселей. Особенности проведения экспертизы векселей. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с векселями. Методические приемы и процедуры организации экспертизы лизинга. Методические приемы и процедуры организации экспертизы лизинга. Документальные приемы исследования</p>	устная	10

		<p>лизинговых операций. Проверка полноты определения лизинговых платежей. Методические приемы и процедуры экспертизы с ценными бумагами. Оценка расчета стоимости акций. Проверка правильности определения стоимости чистых активов. Различные приемы при оценке бизнеса. Анализ формирования и распределения прибыли в акционерных обществах. Проверка формирования финансового результата и распределения прибыли. Расчет финансовой устойчивости организации. Диагностика банкротства. Понятие инвестиционной деятельности. Методы оценки эффективности инвестиционной деятельности. Особенности экспертизы по вопросам факторинга. Понятие себестоимости. Экспертные вопросы преднамеренного завышения себестоимости. Экспертное исследование договорных отношений по договорам кредитования. Экспертные методы исследования бюджетных вложений. Бюджетный эффект. Экспертиза отношений организации с бюджетом экономических субъектов. Исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях.</p>		
6.	Изучение литературы	<p>Тема 12.6. Оценка и использование результатов судебной финансово-экономической экспертизы следователем или судом</p> <p>Экспертные ошибки. Процесс оценки экспертного заключения, стадии. Рецензирование судебных заключений. Заключение и письменная консультация специалиста, его процессуальный статус, оценка и использование в качестве доказательства. Показания эксперта и специалиста в суде.</p>	устная	8
	Всего СРС			50

Самостоятельная работа

Ответьте на следующие вопросы:

1. Специальные знания: понятие и сущность. Соотношение специальных и общеизвестных знаний. Источники специальных знаний.
2. Субъекты использования специальных знаний в судопроизводстве. Процессуальные и не процессуальные формы использования специальных знаний.

3. Судебная экономическая экспертиза как форма применения специальных знаний в судопроизводстве и фактор качества предварительного расследования и судебного разбирательства. Классификация, виды специальных экономических знаний.

4. Как соотносятся между собой понятие «предмет судебной экономической экспертизы» и вопросы, которые ставятся для разрешения перед судебным экономическим экспертом? Допустимо ли перед судебным экономическим экспертом ставить вопросы по юридической оценке рассматриваемых в суде деяний.

5. Судебным экономическим экспертам не предоставлено право самостоятельно вести расследование дел и собирать доказательства. В тоже время судебные экономические эксперты во многих случаях для ответа на поставленные перед ними вопросы вынуждены обращаться к официальным источникам информации для установления значений ряда экономических показателей (цен, ставок, процентов, норм и т.д.), действовавших на требуемые по условиям экспертизы даты. Допустимы ли для судебного экономического эксперта подобные действия? Не будут ли они расценены как проведение собственного расследования или как самостоятельный сбор доказательств? Какие процедурные действия должен совершить эксперт, чтобы этого не произошло?

Форма промежуточной аттестации- экзамен

Тест

1. Судебная финансово-экономическая экспертиза:

-является методом управления хозяйствующим субъектом
-выражает степень достоверности бухгалтерской отчетности и позволяет сделать выводы на ее основе пользователям отчетности

-производится в целях собирания доказательств

-правильного ответа нет

2. Специфика судебной финансово-экономической экспертизы заключается:

-в процессуально-правовой форме, обеспечивающей получение источников доказательств

-в применении знаний эксперта

-оба утверждения верны

-оба утверждения неверны

3. Суд и следователь применяют судебную финансово-экономическую экспертизу, если возникающие вопросы не могут быть решены другими способами:

верное утверждение

-не верное утверждение

4. Предметом судебной финансово-экономической экспертизы является:

-финансово-хозяйственная деятельность предприятия

-хозяйственные операции, отраженные в документах предприятия

-документы финансово-хозяйственной деятельности предприятия

-правильного ответа нет

5. При назначении экспертизы следователь или судья самостоятельно готовят вопросы, на которые отвечает эксперт:

-ни в коем случае, это обязанность эксперта;

-да, готовит

-по назначению следователя или судьи вопросы готовит эксперт

-правильного ответа нет

6. Метод судебной финансово-экономической экспертизы это:

-совокупность приемов, используемых экспертом при СФЭЭ

-методы и приемы, применяемые экспертом и судом или следователем при СФЭЭ

-методы и приемы, применяемые к изучению предмета СФЭЭ, используемые экспертом при исследовании документов и материалов дела

-правильного ответа нет

7. При судебной финансово-экономической экспертизе применяются следующие методы исследования:

-общенаучные, документальные, методы фактической проверки

-общенаучные и документальные

-документальные и методы фактической проверки

-правильного ответа нет

8. К общенаучным методам судебной финансово-экономической экспертизы относят следующие:

- абстрагирование, формализация, контрольное сличение

- анализ, синтез, сравнение, индукция, дедукция

-формализация, сопоставление, анализ

-правильного ответа нет

9. Встречная проверка это:

-установление соответствия содержания документа нормативно-правовым требованиям

-установление правильности заполнения реквизитов документов

-сопоставление отдельных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных организациях

-проверка нескольких взаимосвязанных документов

10. Проверка в ходе которой устанавливаются наличие и правильность заполнения необходимых реквизитов (показателей). При этом осуществляется визуальный осмотр документа (наличие на нем наименования, даты, подписи), его анализ- это:

-формальная проверка

-нормативная проверка

-арифметическая проверка

- встречная проверка

11. Объектами судебной финансово-экономической экспертизы являются:

-документы, представленные эксперту следователем или судом

-документы бухгалтерского учета исследуемого предприятия

-документы первичного и сводного учета, содержащие фактические данные, необходимые для экспертного заключения.

- все перечисленное

12. Объекты судебно-экономической экспертизы могут быть классифицированы:

- общие и специальные

- общие и специфические

- общие и частные

13. Какие еще материалы, кроме бухгалтерских документов, могут использоваться при проведении судебной финансово-экономической экспертизы:

-акты документальной ревизии, предварительно совершенной по требованию следователя или суда

-протоколы очных ставок

-заключения других экспертов

-показания обвиняемых и обвинителей

-все перечисленное

14. Документ имеет доказательное значение в случае:

- оформления в соответствии с требованиями законодательства

- если они являются оправдательными

- если они являются сводными документами

- правильного ответа нет

15. Эксперт имеет право:

- знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы, в том числе дополнительными материалами
 - вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с судебно-экономической экспертизой
 - самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования
 - перепоручить проведение экспертизы другому эксперту
16. Устные ответы эксперта в ходе допроса его на следствии и в суде:
- разъясняют письменное заключение, но не могут его заменить
 - могут заменить письменное заключение
 - нет правильного ответа
17. Заключение эксперта для органа или лица, назначившего экспертизу:
- не является обязательным, однако их несогласие с заключением должно быть мотивировано
 - является обязательным
 - не является обязательным
 - нет правильного ответа
18. Законодательством предусмотрена уголовная ответственность эксперта за:
- дачу ложных показаний
 - за невыполнение приказов, регламентирующих работу
 - за отказ от дачи заключения
 - все перечисленное
19. Документы, которые имеют подчистки, подписки, поддельные подписи и т.д. — это:
- фальсифицированные документы
 - документы, содержащие ложные сведения
 - доброкачественные документы
20. Руководитель экспертного учреждения обязан:
- поручить экспертизу конкретному лицу
 - разъяснить эксперту его права и обязанности
 - предупредить эксперта об уголовной ответственности
 - все перечисленное

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Федеральный закон «О государственной экспертной деятельности в РФ» №73-ФЗ от 31.05.2001 г. <http://docs.cntd.ru/document/901788626>
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/5186633417cc80bc2dfca8107c1913d0966e0d9c/#dst100010
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/
5. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/standart/positions/>
6. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Е. Р. Россинской [и др.]. — 4-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 400 с. — ISBN 978-5-238-03611-3.

— Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141363.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. А. Толкаченко, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко, Ж. А. Кеворковой. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 239 с. — ISBN 978-5-238-02909-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141768.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8. Методика и практика проведения судебно-экономических экспертиз с использованием цифровых технологий: учебное пособие / М. П. Власов, А. К. Моденов, Т. Н. Орловская, А. А. Бобошко. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2022. — 222 с. — ISBN 978-5-9227-0966-8. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128450.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooksh <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

13. Рабочая программа дисциплины «Исследование записей бухгалтерского учета»

Тема 13.1. Значение документации и особенности изучения учетных процессов

Документ - как свидетельство совершенной хозяйственной операции и источник доказательств по делам об экономических преступлениях, хищениях имущества и арбитражных спорах. Основные правила документирования и документооборота в бухгалтерском учете. Организация учетного процесса. Нормативные акты, регулирующие учетный процесс. Учетная политика организации. Основные этапы учетной работы. Способы исправления ошибочных записей в учетных документах. Основные части учетного документа. Виды бухгалтерских документов. Первичные учетные документы, формы их составления, ответственность за оформление. Регистры бухгалтерского учета, специальные книги, журналы, ведомости и карточки. Документы бухгалтерской отчетности. Электронные документы. Основные этапы учетной работы: обработка первичных учетных документов, регистрация документов в соответствующих регистрах, обобщение данных текущего учета и составление баланса.

Тема 13.2. Классификация и учетные формы бухгалтерских документов

Реквизиты документов и требования, предъявляемые к их составлению. Правила исправления ошибок в документах. Классификация первичных документов. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам. Порядок составления первичных учетных документов. Классификация документов по качественным признакам. Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к полноценным документам. Виды неполноценных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы. Организационно-распорядительные документы. Оправдательные (исполнительные) документы. Комбинированные документы. Документы

бухгалтерского оформления. Денежные документы. Материальные документы. Расчётные документы. Накопительные и разовые документы. Первичные и сводные документы. Внутренние и внешние документы. Система взаимного контроля работников бухгалтерии при организации системы документирования хозяйственных операций. Полноценные и неполноценные документы. Документы, заполняемые машинным способом и заполняемые вручную.

Тема 13.3. Исследование записей синтетического и аналитического учетов при выявлении преступлений

Связь аналитического и синтетического учета — эффективная защитная функция системы бухгалтерского учета. Использование записей аналитического учета при доказывании преступлений. Аналитический учет основных средств и использование его данных при выявлении преступлений, учет поступления, выбытия, износа основных средств. Аналитический учет материалов. Документальное отражение операций, относящихся к поступлению и расходованию сырья. Учет материалов в пути. Оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод аналитического учета материальных ценностей. Организация бухгалтерского учета и контроля за обеспечением сохранности материалов. Общие понятия о регистрах синтетического и аналитического учета. Взаимосвязь между первичными документами, документами учетного оформления и регистрами мемориально-ордерной и журнально-ордерной форм учета.

Тема 13.4. Документальная ревизия, этапы проведения, порядок изъятия документов у предприятия

Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля (понятие и виды). Понятие, значение и виды финансового контроля в Российской Федерации. Задачи финансового контроля. Органы государственной власти, осуществляющие финансовый контроль (представительные, исполнительные, специальные). Виды финансового контроля. Методы финансового контроля. Последующий контроль — документальная ревизия, экономический анализ. Виды документальных ревизий, их задачи, значение, сроки проведения. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения. Этапы ревизии. Оформление акта ревизии. Юридическое значение акта ревизии. Возможные недостатки в планировании и проведении документальных ревизий, могущие влиять на своевременное выявление преступлений. Основные этапы проведения документальных ревизий и порядок оформления их результатов. Оценка акта ревизии. Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе оперативного сотрудника исследователя. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемых по их инициативе.

Тема 13.5. Способы и методы исследования учетных бухгалтерских документов и операций

Методы исследования документальных данных. Методы исследования отдельного документа и факторы, ограничивающие их эффективность: формальная проверка; нормативная проверка; арифметическая проверка. Методы проверки взаимосвязанных документов: встречная проверка; метод взаимного контроля. Методы проверки документов, отражающих однородные операции. Хронологический и сравнительный анализ. Методы фактической проверки. Проверка фактического наличия ценностей, зафиксированных в приходно-расходных документах и материалах инвентаризаций. Контрольные операции. Комплексный анализ сомнительных операций. Бухгалтерский учет производственных запасов. Признаки преступлений в бухгалтерской информации. Методика выявления признаков преступления при производстве продукции. Использование записей по учету и реализации продукции при выявлении преступлений. Учет использования прибыли, некоторые признаки уклонения от уплаты налога на

прибыль. Использование данных учета расчетов с учредителями при раскрытии некоторых способов мошенничества и легализации имущества. Правила ведения кассовых операций. Нарушения правил ведения кассовых операций как условия, могущие способствовать возникновению преступлений. Взаимный контроль документов при установлении фактов не оприходования денежных средств в кассе предприятия. Документы, служащие основанием для начисления и выдачи заработной платы. Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами. Методика обнаружения признаков подлога в документах, подтверждающих использование подотчетных сумм. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в учете. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и фиктивная кредиторская задолженность как признак преступной деятельности. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей. Особенности учета посреднических операций. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений. Особенности учета операций с взаимозависимыми лицами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений. Особенности учета операций по договорам доверительного управления и простого товарищества. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике. Особенности учета расчетов по бартерным операциям. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Использование его данных при раскрытии некоторых способов мошенничества. Использование учетной информации при раскрытии отдельных преступлений в сфере экономической деятельности. Особенности первичного учета в растениеводстве. Бухгалтерские документы при выявлении преступлений в сельском хозяйстве. Особенности первичного и аналитического учета в животноводстве. Основные этапы инвентаризации товарно-материальных ценностей. Подготовительная работа к проведению инвентаризации. Выявление результатов инвентаризации. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Пересортица, создаваемая в преступных целях, ее виды. Порядок списания недостач в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления. Инвентаризационная опись и сличительная ведомость как источники фактических данных о хищениях имущества.

Тема 13.6. Выявление хищений и подложные записи в регистрах бухгалтерского учета, способы их распознавания

Подложные документы: фальсифицированные (материальный подлог); содержащие заведомо ложные сведения (интеллектуальный подлог). Частичная подделка, полная подделка. Признаки подложных документов. Способы подделки документов и их признаки. Способы распознавания подделки документов. Исследования документов, имеющих специальные средства защиты (векселя и другие ценные бумаги). Подложные записи в аналитическом учете и принципы их обнаружения.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	Тема 13.3. Исследование записей синтетического и аналитического учетов при выявлении преступлений Виды регистров аналитического учета. Регистры суммового и количественно-суммового учета. Подложные записи в регистрах аналитического учета, способы их выполнения и методы распознавания.	1

2.	Тема 13.4. Документальная ревизия, этапы проведения, порядок изъятия документов у предприятия Основные этапы проведения документальных ревизий и порядок оформления их результатов. Оценка акта ревизии. Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе оперативного сотрудника исследователя. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемых по их инициативе.	1
3.	Тема 13.5. Способы и методы исследования учетных бухгалтерских документов и операций Отражение признаков преступной деятельности в бухгалтерских документах. Особенности плана счетов в торгово-коммерческих структурах. Торговые наценки, методика их выявления по документам и записям в бухгалтерском учете. Восстановление количественного учета как метод документальной проверки при выявлении преступлений на предприятиях оптовой торговли. Контрольное сличение остатков как метод документальной проверки при выявлении и раскрытии преступлений. Ситуации, определяющие эффективность его применения. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии незаконного использования средств бюджетов и государственных внебюджетных фондов. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности при раскрытии уклонения от уплаты налогов. Выявление фактов не оприходования денежных средств, полученных с расчетного счета. Выявление хищений, маскируемых подменой экземпляров банковских выписок и поручений.	1
4.	Тема 13.6. Выявление хищений и подложные записи в регистрах бухгалтерского учета, способы их распознавания Особенности обнаружения подложных записей в условиях механизированного учета. Особенности восстановления бухгалтерского учета. Профилактические действия.	1
	Всего практических (семинарских) занятий	4

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	Тема 13.1. Значение документации и особенности изучения учетных процессов Документ - как свидетельство совершенной хозяйственной операции и источник доказательств по делам об экономических преступлениях, хищениях имущества и арбитражных спорах. Основные правила документирования и документооборота в бухгалтерском учете. Организация учетного процесса. Нормативные акты, регулирующие учетный процесс.	устная	8

		<p>Учетная политика организации. Основные этапы учетной работы. Способы исправления ошибочных записей в учетных документах. Основные части учетного документа. Виды бухгалтерских документов. Первичные учетные документы, формы их составления, ответственность за оформление. Регистры бухгалтерского учета, специальные книги, журналы, ведомости и карточки. Документы бухгалтерской отчетности. Электронные документы. Основные этапы учетной работы: обработка первичных учетных документов, регистрация документов в соответствующих регистрах, обобщение данных текущего учета и составление баланса.</p>		
2.	Изучение литературы	<p>Тема 13.2.Классификация и учетные формы бухгалтерских документов Реквизиты документов и требования, предъявляемые к их составлению. Правила исправления ошибок в документах. Классификация первичных документов. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам. Порядок составления первичных учетных документов. Классификация документов по качественным признакам. Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к полноценным документам. Виды неполноценных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы. Организационно-распорядительные документы. Оправдательные (исполнительные) документы. Комбинированные документы. Документы бухгалтерского оформления. Денежные документы. Материальные документы. Расчётные документы. Накопительные и разовые документы. Первичные и сводные документы. Внутренние и внешние документы. Система взаимного контроля работников бухгалтерии при организации системы документирования хозяйственных операций. Полноценные и неполноценные документы. Документы, заполняемые машинным способом и заполняемые вручную.</p>	устная	8

3.	Изучение литературы	<p>Тема 13.3. Исследование записей синтетического и аналитического учетов при выявлении преступлений</p> <p>Связь аналитического и синтетического учета — эффективная защитная функция системы бухгалтерского учета. Использование записей аналитического учета при доказывании преступлений. Аналитический учет основных средств и использование его данных при выявлении преступлений, учет поступления, выбытия, износа основных средств. Аналитический учет материалов. Документальное отражение операций, относящихся к поступлению и расходованию сырья. Учет материалов в пути. Оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод аналитического учета материальных ценностей. Организация бухгалтерского учета и контроля за обеспечением сохранности материалов. Общие понятия о регистрах синтетического и аналитического учета. Взаимосвязь между первичными документами, документами учетного оформления и регистрами мемориально-ордерной и журнально-ордерной форм учета.</p>	устная	8
4.	Изучение литературы	<p>Тема 13.4. Документальная ревизия, этапы проведения, порядок изъятия документов у предприятия</p> <p>Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля (понятие и виды). Понятие, значение и виды финансового контроля в Российской Федерации. Задачи финансового контроля. Органы государственной власти, осуществляющие финансовый контроль (представительные, исполнительные, специальные). Виды финансового контроля. Методы финансового контроля. Последующий контроль — документальная ревизия, экономический анализ. Виды документальных ревизий, их задачи, значение, сроки проведения. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения. Этапы ревизии. Оформление акта ревизии. Юридическое значение акта ревизии. Возможные</p>	устная	8

		<p>недостатки в планировании и проведении документальных ревизий, могущие влиять на своевременное выявление преступлений. Основные этапы проведения документальных ревизий и порядок оформления их результатов. Оценка акта ревизии.</p> <p>Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе оперативного сотрудника исследователя. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемых по их инициативе.</p>		
5.	Изучение литературы	<p>Тема 13.5. Способы и методы исследования учетных бухгалтерских документов и операций</p> <p>Методы исследования документальных данных. Методы исследования отдельного документа и факторы, ограничивающие их эффективность: формальная проверка; нормативная проверка; арифметическая проверка. Методы проверки взаимосвязанных документов: встречная проверка; метод взаимного контроля. Методы проверки документов, отражающих однородные операции. Хронологический и сравнительный анализ. Методы фактической проверки. Проверка фактического наличия ценностей, зафиксированных в приходно-расходных документах и материалах инвентаризаций. Контрольные операции. Комплексный анализ сомнительных операций. Бухгалтерский учет производственных запасов. Признаки преступлений в бухгалтерской информации. Методика выявления признаков преступления при производстве продукции. Использование записей по учету и реализации продукции при выявлении преступлений. Учет использования прибыли, некоторые признаки уклонения от уплаты налога на прибыль. Использование данных учета расчетов с учредителями при раскрытии некоторых способов мошенничества и легализации имущества. Правила ведения кассовых</p>	устная	8

		<p>операций. Нарушения правил ведения кассовых операций как условия, могущие способствовать возникновению преступлений. Взаимный контроль документов при установлении фактов не оприходования денежных средств в кассе предприятия. Документы, служащие основанием для начисления и выдачи заработной платы. Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами. Методика обнаружения признаков подлога в документах, подтверждающих использование подотчетных сумм. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в учете. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и фиктивная кредиторская задолженность как признак преступной деятельности. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей. Особенности учета посреднических операций. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений. Особенности учета операций с взаимозависимыми лицами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений. Особенности учета операций по договорам доверительного управления и простого товарищества. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике. Особенности учета расчетов по бартерным операциям. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Использование его данных при раскрытии некоторых способов мошенничества. Использование учетной информации при раскрытии отдельных преступлений в сфере экономической деятельности. Особенности первичного учета в растениеводстве. Бухгалтерские</p>		
--	--	--	--	--

		документы при выявлении преступлений в сельском хозяйстве. Особенности первичного и аналитического учета в животноводстве. Основные этапы инвентаризации товарно-материальных ценностей. Подготовительная работа к проведению инвентаризации. Выявление результатов инвентаризации. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Пересортица, создаваемая в преступных целях, ее виды. Порядок списания недостач в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления. Инвентаризационная опись и сличительная ведомость как источники фактических данных о хищениях имущества.		
6.	Изучение литературы	Тема 13.6. Выявление хищений и подложные записи в регистрах бухгалтерского учета, способы их распознавания Подложные документы: фальсифицированные (материальный подлог); содержащие заведомо ложные сведения (интеллектуальный подлог). Частичная подделка, полная подделка. Признаки подложных документов. Способы подделки документов и их признаки. Способы распознавания подделки документов. Исследования документов, имеющих специальные средства защиты (векселя и другие ценные бумаги). Подложные записи в аналитическом учете и принципы их обнаружения.	устная	8
	Всего СРС			48

Самостоятельная работа

Изучите литературу, конспект лекций и ответьте на вопросы:

1. Понятие исследования записей бухгалтерского учета.
2. Особенности изучения учетных процессов в дисциплине «Исследование записей бухгалтерского учета».
3. Классификация бухгалтерских документов. Использование знаний о классификации в практике выявления преступлений.

4. Способы искажения результатов инвентаризации и меры направленные на их предупреждение.
5. Классификация методов документальной проверки.
6. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.
7. Встречная проверка и метод взаимного контроля.
8. Сущность методов исследования учетных документов и практика их использования в деятельности оперативного сотрудника.
9. Методы фактической проверки данных бухгалтерского учета и комплексный анализ сомнительных операций.
10. Бухгалтерская информация при выявлении признаков хищений основных средств.
11. Бухгалтерский учет нематериальных активов. Учетные несоответствия как признаки злоупотреблений.
12. Бухгалтерский учет производственных запасов. Признаки преступлений в бухгалтерской информации.
13. Учет издержек производства и выпуска готовой продукции.
14. Методика выявления признаков преступления при производстве продукции.
15. Учет операций по реализации готовой продукции.
16. Использование записей по учету и реализации продукции при выявлении преступлений.
17. Учет финансовых результатов.
18. Учет использования прибыли, некоторые признаки уклонения от уплаты налога на прибыль.
19. Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями. Использование данных учета расчетов с учредителями при раскрытии некоторых способов мошенничества и легализации имущества.
20. Правила ведения кассовых операций.
21. Нарушения правил ведения кассовых операций как условия, могущие способствовать возникновению преступлений.
22. Взаимный контроль документов при установлении фактов не оприходования денежных средств в кассе предприятия.
23. Документы, служащие основанием для начисления и выдачи заработной платы. Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете.
24. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами.
25. Методика обнаружения признаков подлога в документах, подтверждающих использование подотчетных сумм.
26. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в учете.
27. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и фиктивная кредиторская задолженность как признак преступной деятельности.
28. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей.
29. Особенности учета посреднических операций. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений.
30. Особенности учета операций с взаимозависимыми лицами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.
31. Особенности учета операций по договорам доверительного управления и простого товарищества. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.
32. Особенности учета расчетов по бартерным операциям. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.

33. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Использование его данных при раскрытии некоторых способов мошенничества.
34. Использование учетной информации при раскрытии отдельных преступлений в сфере экономической деятельности.
35. Особенности первичного учета в растениеводстве. Бухгалтерские документы при выявлении преступлений в сельском хозяйстве.
36. Особенности первичного и аналитического учета в животноводстве.
37. Отражение признаков преступной деятельности в бухгалтерских документах.
38. Особенности плана счетов в торгово-коммерческих структурах.
39. Преступления, связанные с использованием счета 42. Торговые наценки, методика их выявления по документам и записям в бухгалтерском учете.
40. Восстановление количественного учета как метод документальной проверки при выявлении преступлений на предприятиях оптовой торговли.
41. Контрольное сличение остатков как метод документальной проверки при выявлении и раскрытии преступлений. Ситуации, определяющие эффективность его применения.
42. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии незаконного использования средств бюджетов и государственных внебюджетных фондов.
43. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности при раскрытии уклонения от уплаты налогов.
44. Особенности плана счетов кредитных учреждений.
45. Выявление фактов не оприходования денежных средств, полученных с расчетного счета.
46. Выявление хищений, маскируемых подменой экземпляров банковских выписок и поручений.
47. Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте.
48. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля (понятие и виды).
49. Возможные недостатки в планировании и проведении документальных ревизий, могущие влиять на своевременное выявление преступлений.
50. Основные этапы проведения документальных ревизий и порядок оформления их результатов.
51. Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе оперативного сотрудника исследователя.
52. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемых по их инициативе.
53. Понятие о судебно-бухгалтерской экспертизе и ее отличия от документальной ревизии, организуемой по инициативе следователя.
54. Исследование операций по безналичному движению денежных средств.
55. Использование данных синтетического и аналитического учета правоохранительными органами при расследовании экономических преступлений.
56. Фактический контроль (цели и задачи).
57. Способы исследования отдельного документа.
58. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
59. Способы исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же операцию или взаимосвязанные операции.
60. Правила проверки первичных документов.

Форма промежуточной аттестации- экзамен

Тест

1. Амортизируемые активы отражаются в балансе по:
 - первоначальной стоимости
 - *остаточной стоимости*
 - восстановительной стоимости
2. Активы предприятия, стоящего на пороге банкротства оцениваются по:
 - текущей рыночной стоимости
 - *ликвидационной стоимости*
 - остаточной стоимости
3. В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на:
 - *прямые и косвенные*
 - планируемые и непланируемые
 - одноэлементные и комплексные
4. В какой строке бухгалтерского баланса отображается амортизация:
 - *амортизация в бухгалтерском балансе, как самостоятельный показатель, не отображается*
 - строка 1150
 - строка 1260
5. Запись Дт 90 Кт 99 означает списание:
 - расходов на продажу
 - убытка от продажи
 - *прибыли от реализации*
6. Долговые права юридического лица относительно других лиц с определенным сроком погашения:
 - *дебиторская задолженность*
 - кредиторская задолженность
 - долговые обязательства
7. Часть производственных запасов, которые в результате частичной обработки (переработки, комплектации) перешли в другое качество (приобрели новую стоимость), но на данный момент еще не переданы на склад готовой продукции – это:
 - *незавершенное производство*
 - нереализованная продукция
 - товары
8. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету:
 - *Дебет 01 Кредит 91.1*
 - Дебет 03 / Кредит 91.1
 - Дебет 07 / Кредит 91.1
9. В бухгалтерском учете у заказчика следует сделать следующие проводки при перечислении посреднику денежных средств для исполнения поручения (если посредник участвует в расчетах):
 - *Д 76 К 51*
 - Д 20 К 76
 - Д 51 К 76
10. В каком нормативном документе организация может закрепить самостоятельно разработанные формы первичных документов, которые она собирается применять:
 - *приказ об учетной политике*
 - устав предприятия
 - регламент предприятия

11. Будет ли модернизация компьютерной программы увеличивать стоимость программы в бухучете, как НМА:
- затраты на модернизацию не нужно включать в первоначальную стоимость (ПБУ 14/2007)
 - затраты на модернизацию необходимо включать в первоначальную стоимость НМА (ФСБУ 14/2022)
- все перечисленное*
12. Убытки от хищений, виновники которых не установлены, могут быть учтены в составе внереализационных расходов на основании:
- Налогового кодекса
 - ФЗ «О бухгалтерском учете»
 - учетной политики
13. Первичные документы бухгалтерского учета:
- товарная накладная*
 - выписка из ЕГРЮЛ
 - устав
 - все перечисленное
14. Строгое обязательство банка выплатить продавцу за счет покупателя определенную сумму, если продавец представит в установленный срок документы об исполнении договорных обязательств со своей стороны – это:
- аккредитив*
 - чек
 - вексель
15. Временная разница между налогом на прибыль, исчисленным по налоговой декларации, и налогом на прибыль, исчисленным по данным бухгалтерского учета:
- *отложенные налоговые активы*
 - отклонение в стоимости материальных ценностей
 - доходы будущих периодов
16. Для расчета налогооблагаемой базы по НДФЛ суточные учитывают в пределах норм, установленных законом по России:
- 700 руб.
 - 600 руб.
 - 2500 руб.
17. Как должен поступить правоприменитель, если первоначальное заключение находится в противоречии с документами и материалами дела и составлено лицом, квалификация которого вызывает сомнения:
- назначить повторную экспертизу*
 - назначить дополнительную экспертизу
 - назначить комплексную экспертизу
18. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке решает следующие задачи:
- определяет целевое расходование денежных средств
 - устанавливает сумму причиненного организации ущерба и ответственных лиц
- все перечисленное*
19. Между юридическим лицом и ИП наличные расчеты могут осуществляться:
- *в пределах 100 тыс. руб. в рамках одного договора*
 - без ограничений
 - наличные расчеты производятся в размере, предусмотренном договором, заключенным между участниками наличных расчетов
20. В ходе арифметической проверки при исследовании операций по труду и заработной плате:

- осуществляется пересчет суммы начисленной заработной платы, удержанного подоходного налога
- прослеживается отражение операций по заработной плате в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции
- применяется сопоставления фонда заработной платы отчетного периода с данными предыдущих периодов

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Федеральный закон «О государственной экспертной деятельности в РФ» №73-ФЗ от 31.05.2001 г. <http://docs.cntd.ru/document/901788626>
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/5186633417cc80bc2dfca8107c1913d0966e0d9c/#dst100010
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/
5. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/standart/positions/>
6. Теплая, Н. В. Основы бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа. Ч.1. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Н. В. Теплая. — 2-е изд. — Москва: Российский государственный университет правосудия, 2024. — 380 с. — ISBN 978-5-93916-765-9. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138209.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Е. Р. Россинской [и др.]. — 4-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 400 с. — ISBN 978-5-238-03611-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141363.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
8. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. А. Толкаченко, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко, Ж. А. Кеворковой. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 239 с. — ISBN 978-5-238-02909-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141768.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
9. Сытник, О. Е. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. Ч.2: учебное пособие / О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2023. — 112 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133811.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
10. Методика и практика проведения судебно-экономических экспертиз с использованием цифровых технологий: учебное пособие / М. П. Власов, А. К. Моденов, Т. Н. Орловская, А. А. Бобошко. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2022. — 222 с. — ISBN 978-5-9227-

0966-8. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128450.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

11. Спиридонов, С. П. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / С. П. Спиридонов, В. И. Меньщикова, И. А. Андреева. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2021. — 110 с. — ISBN 978-5-8265-2363-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122962.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

12. Москаленко, Н. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Н. В. Москаленко, Е. А. Кириченко, С. С. Чикурова. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2021. — 136 с. — ISBN 978-5-8265-2347-6. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122963.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooks <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

14. Рабочая программа дисциплины «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта»

Тема 14.1. Основы исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности предприятия

Цель и задачи исследования и диагностики деятельности предприятия. Виды анализа, их классификация и характеристика. Методика исследования и диагностики деятельности предприятия. Основные принципы и приемы анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия. Основы организации анализа и диагностики деятельности предприятия. Субъекты и объекты анализа и диагностики деятельности предприятия. Организация аналитической работы и оценки потенциала предприятия. Составление программы анализа и диагностики деятельности предприятия. Информационная база анализа и диагностики деятельности предприятия.

Тема 14.2. Исследование финансового состояния и экономических результатов деятельности предприятия

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Методика анализа финансового состояния предприятия. Диагностика банкротства. Понятие экономической состоятельности предприятия. Анализ экономических результатов деятельности предприятия. Анализ факторов, определяющих экономические результаты деятельности предприятия. Подходы к анализу и оценке риска деятельности предприятия.

Тема 14.3. Исследование производственных результатов работы и технического состояния предприятия

Анализ производственных результатов. Производственная программа, ее обоснованность и выполнение. Факторы, влияющие на результаты работы предприятия. Анализ использования производственных мощностей. Оценка качества и конкурентоспособности продукции. Общая характеристика технического состояния предприятия. Основные

показатели технического состояния предприятия. Анализ развития научно-технического прогресса. Анализ состояния техники и эффективности технологий. Анализ инновационной деятельности предприятия.

Тема 14.4. Исследование использования материальных ресурсов и состояния запасов предприятия

Структура материальных ресурсов предприятия и их виды. Общая характеристика материальных ресурсов предприятия. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ состояния запасов материальных ресурсов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 14.5. Исследование состояния и использования основных фондов

Общая характеристика основных фондов. Анализ и диагностика состояния основных фондов. Анализ использования основных фондов. Анализ причин морального и физического износа основных фондов. Анализ начисления амортизации и диагностика ее использования.

Тема 14.6. Исследование использования трудовых ресурсов

Общая характеристика состояния трудовых ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ динамики заработной платы. Анализ эффективности стимулирования трудовых ресурсов.

Тема 14.7. Исследование затрат на производство и реализацию продукции

Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Анализ структуры затрат на производство и реализацию продукции. Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции. Диагностика затрат на производство и реализацию продукции. Особенности анализа себестоимости продукции и издержек обращения в различных отраслях. Пример диагностики затрат на производство и реализацию продукции.

Тема 14.8. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия Общая характеристика эффективности деятельности предприятия. Диагностика прибыльности (рентабельности). Диагностика эффективности использования оборотных средств. Оценка эффективности инвестиций. Методы диагностики вероятности банкротства. Антикризисное управление. Кризис предприятия и его фазы. Диагностика потенциала предприятия. Организация диагностики потенциала предприятия. Методы и формы диагностики потенциала предприятия. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа. Недостатки рейтинговых оценок.

Перечень практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, час
1.	<p>Тема 14.2. Исследование финансового состояния и экономических результатов деятельности предприятия</p> <p>Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Диагностика банкротства. Понятие экономической состоятельности предприятия. Анализ экономических результатов деятельности предприятия. Анализ факторов, определяющих экономические результаты деятельности предприятия. Подходы к анализу и оценке риска деятельности предприятия.</p>	0,5
2.	<p>Тема 14.3. Исследование производственных результатов работы и технического состояния предприятия</p> <p>Анализ использования производственных мощностей. Оценка качества и конкурентоспособности продукции. Общая характеристика технического состояния предприятия. Основные</p>	0,5

	показатели технического состояния предприятия. Анализ развития научно-технического прогресса. Анализ состояния техники и эффективности технологий. Анализ инновационной деятельности предприятия.	
3.	Тема 14.4. Исследование использования материальных ресурсов и состояния запасов предприятия Общая характеристика материальных ресурсов предприятия. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ состояния запасов материальных ресурсов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.	0,5
4.	Тема 14.5. Исследование состояния и использования основных фондов Общая характеристика основных фондов. Анализ и диагностика состояния основных фондов. Анализ использования основных фондов. Анализ причин морального и физического износа основных фондов. Анализ начисления амортизации и диагностика ее использования.	0,5
5.	Тема 14.6. Исследование использования трудовых ресурсов Общая характеристика состояния трудовых ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ динамики заработной платы. Анализ эффективности стимулирования трудовых ресурсов.	0,5
6.	Тема 14.7. Исследование затрат на производство и реализацию продукции Анализ структуры затрат на производство и реализацию продукции. Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции. Диагностика затрат на производство и реализацию продукции. Особенности анализа себестоимости продукции и издержек обращения в различных отраслях. Пример диагностики затрат на производство и реализацию продукции.	0,5
7.	Тема 14.8. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия Диагностика прибыльности (рентабельности). Диагностика эффективности использования оборотных средств. Оценка эффективности инвестиций. Методы диагностики вероятности банкротства. Антикризисное управление. Кризис предприятия и его фазы. Диагностика потенциала предприятия. Организация диагностики потенциала предприятия. Методы и формы диагностики потенциала предприятия. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа. Недостатки рейтинговых оценок.	1
	Всего практических (семинарских) занятий	4

Виды самостоятельной работы слушателей (СРС)

№ п/п	Вид СРС	Содержание	Форма	Трудоемкость, час
1.	Изучение литературы	Тема 14.1. Основы исследования показателей финансового состояния и	устная	4

		<p>финансово-экономической деятельности предприятия</p> <p>Цель и задачи исследования и диагностики деятельности предприятия. Виды анализа, их классификация и характеристика. Методика исследования и диагностики деятельности предприятия. Основные принципы и приемы анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия. Основы организации анализа и диагностики деятельности предприятия. Субъекты и объекты анализа и диагностики деятельности предприятия. Организация аналитической работы и оценки потенциала предприятия. Составление программы анализа и диагностики деятельности предприятия. Информационная база анализа и диагностики деятельности предприятия.</p>		
2.	Изучение литературы	<p>Тема 14.2. Исследование финансового состояния и экономических результатов деятельности предприятия</p> <p>Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Методика анализа финансового состояния предприятия. Диагностика банкротства. Понятие экономической состоятельности предприятия. Анализ экономических результатов деятельности предприятия. Анализ факторов, определяющих экономические результаты деятельности предприятия. Подходы к анализу и оценке риска деятельности предприятия.</p>	устная	4
3.	Изучение литературы	<p>Тема 14.3. Исследование производственных результатов работы и технического состояния предприятия</p> <p>Анализ производственных результатов. Производственная программа, ее обоснованность и выполнение. Факторы, влияющие на результаты работы предприятия. Анализ использования производственных мощностей. Оценка качества и конкурентоспособности продукции. Общая характеристика технического состояния предприятия. Основные показатели технического состояния предприятия. Анализ развития научно-технического прогресса. Анализ состояния техники и эффективности</p>	устная	4

		технологий. Анализ инновационной деятельности предприятия.		
4.	Изучение литературы	Тема 14.4. Исследование использования материальных ресурсов и состояния запасов предприятия Структура материальных ресурсов предприятия и их виды. Общая характеристика материальных ресурсов предприятия. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ состояния запасов материальных ресурсов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.	устная	4
5.	Изучение литературы	Тема 14.5. Исследование состояния и использования основных фондов Общая характеристика основных фондов. Анализ и диагностика состояния основных фондов. Анализ использования основных фондов. Анализ причин морального и физического износа основных фондов. Анализ начисления амортизации и диагностика ее использования.	устная	4
6.	Изучение литературы	Тема 14.6. Исследование использования трудовых ресурсов Общая характеристика состояния трудовых ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ динамики заработной платы. Анализ эффективности стимулирования трудовых ресурсов.	устная	4
7.	Изучение литературы	Тема 14.7. Исследование затрат на производство и реализацию продукции Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Анализ структуры затрат на производство и реализацию продукции. Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции. Диагностика затрат на производство и реализацию продукции. Особенности анализа себестоимости продукции и издержек обращения в различных отраслях. Пример диагностики затрат на производство и реализацию продукции.	устная	4
8.	Изучение литературы	Тема 14.8. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия Общая характеристика эффективности деятельности предприятия. Диагностика прибыльности (рентабельности). Диагностика эффективности использования оборотных	устная	6

		средств. Оценка эффективности инвестиций. Методы диагностики вероятности банкротства. Антикризисное управление. Кризис предприятия и его фазы. Диагностика потенциала предприятия. Организация диагностики потенциала предприятия. Методы и формы диагностики потенциала предприятия. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа. Недостатки рейтинговых оценок.		
	Курсовая работа	«Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта» (объект исследования слушатель выбирает самостоятельно)	письменная	20
	Всего СРС			54

Форма промежуточной аттестации- экзамен

Тест

- Показатель, определяющий сколько в среднем основных фондов приходится на каждый рубль стоимости произведенной продукции:
 - фондоёмкость
 - фондоотдача
 - фондовооруженность
- Определите значение коэффициента восстановления платежеспособности, если динамика изменения показателя текущей ликвидности с начала года до отчетной даты показывает, что у предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность:
 - больше 1
 - меньше 1
 - равно 1
- Назовите причины снижения рентабельности:
 - снижение объемов продаж
 - увеличение затрат на производство и реализацию продукции
 - все перечисленное
- Финансовый анализ несостоятельного предприятия включает:
 - горизонтальный анализ
 - вертикальный анализ
 - трендовый анализ
 - расчет финансовых показателей
 - все выше перечисленное
- К текущим активам относятся:
 - краткосрочные финансовые вложения
 - краткосрочные ссуды
 - кредиторская задолженность
- Финансовая неустойчивость считается допустимой, если:
 - стоимость производственных запасов и готовой продукции больше, чем размер краткосрочных кредитов и займов, привлекаемых для формирования запасов и затрат

-стоимость незавершенного производства и расходов будущих периодов больше, чем наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат

-стоимость производственных запасов и готовой продукции меньше, чем размер краткосрочных кредитов и займов, привлекаемых для формирования запасов и затрат

7. Рентабельность собственного капитала равна:

-*чистая прибыль / среднегодовая величина собственного капитала*

-прибыль до налогообложения / среднегодовая величина имущества

-прибыль от продаж / выручка от продаж

8. В состав финансовой (бухгалтерской) отчетности не включается:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Отчет о прибылях и убытках

- Приложения

- *Аудиторское заключение*

9. Принцип финансовой устойчивости организации:

-*обеспечение финансовой независимости, т. е. соблюдения критической точки удельного веса собственного капитала в общей его величине (0,5) и*

платежеспособности предприятия, т. е. его способности к погашению своих краткосрочных обязательств

-обеспечение возможность маневра в случае не достижения плановых объемов продаж, превышения плановых затрат по текущей и инвестиционной деятельности

-обеспечение минимального разрыва во времени между получением и использованием средств, что особенно важно в условиях инфляции и изменения курсов валют

10. Конечный финансовый результат, выявленный в отчетном периоде на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса:

-*прибыль (убыток)*

-выручка от продаж

-себестоимость продаж

11. Разница между полученными доходами и переменными расходами:

-*маржинальная прибыль*

-чистая прибыль

-балансовая прибыль

-валовая прибыль

12. Внешние факторы, влияющие на уровень финансового риска:

-*высокие темпы уровня инфляции*

-неправильная оценка хозяйственных партнеров

-неэффективная структура активов фирмы

-чрезмерная приверженность руководства фирмы к рискованным финансовым операциям

13. Система финансовых коэффициентов, характеризующих финансовое состояние предприятия, включает:

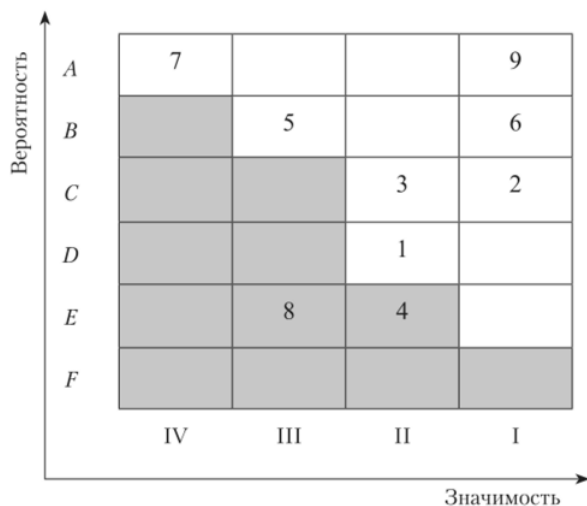
- показатели рентабельности

- показатели ликвидности

- показатели платежеспособности

- *все перечисленное*

14. Что изображено на рис.



-карта рисков

-диаграмма точки безубыточности

-график рентабельности продаж

15. Что является критерием критического уровня финансовых рисков для организации:

- возможность потерь по рассматриваемой финансовой операции в размере расчетной суммы дохода

- возможность потерь по рассматриваемой финансовой операции в размере расчетной суммы прибыли

- при проведении рассматриваемой финансовой операции возможно потерять весь собственный капитал или значительную часть капитала

16. Более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества предприятия должен соответствовать:

- меньший удельный вес собственного капитала в совокупных активах

- больший удельный вес собственного капитала в совокупных активах

- больший удельный вес долгосрочных источников финансирования

17. Каким должно быть соотношение между величиной чистых активов (ЧА) и уставным капиталом (УК):

- $ЧА \geq УК$

- $ЧА \leq УК$

- нет правильного ответа

18. Денежный поток – это...

- наличные и безналичные платежные средства в российской и иностранной валюте

- совокупность распределенных во времени поступлений денежных средств и платежей в процессе осуществления хозяйственной деятельности организации

- разница между притоком денежных средств и их оттоком за период

19. Метод анализа, основанный на сравнении финансовых показателей за ряд предшествующих периодов и выявлении тенденции:

-трендовый анализ

-факторный анализ

-сравнительный анализ

-интегральный анализ

20. По данным финансовой отчетности определите рентабельность продаж (по валовой прибыли):

- стр. 2100 /стр. 2110

- стр. 2200 / стр. 2110

- стр. 2400 /стр. 2120

- стр. 2400 / стр. 2110

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Федеральный закон «О государственной экспертной деятельности в РФ» №73-ФЗ от 31.05.2001 г. <http://docs.cntd.ru/document/901788626>
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/5186633417cc80bc2dfca8107c1913d0966e0d9c/#dst100010
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/
5. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/standart/positions/>
6. Теплая, Н. В. Основы бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа. Ч.1. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Н. В. Теплая. — 2-е изд. — Москва: Российский государственный университет правосудия, 2024. — 380 с. — ISBN 978-5-93916-765-9. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138209.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Е. Р. Россинской [и др.]. — 4-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 400 с. — ISBN 978-5-238-03611-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141363.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
8. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. А. Толкаченко, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко, Ж. А. Кеворковой. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 239 с. — ISBN 978-5-238-02909-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141768.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
9. Сытник, О. Е. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. Ч.2: учебное пособие / О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2023. — 112 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133811.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
10. Методика и практика проведения судебно-экономических экспертиз с использованием цифровых технологий: учебное пособие / М. П. Власов, А. К. Моденов, Т. Н. Орловская, А. А. Бобошко. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2022. — 222 с. — ISBN 978-5-9227-0966-8. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128450.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
11. Спиридонов, С. П. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / С. П. Спиридонов, В. И. Меньщикова, И. А. Андреева. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2021. — 110 с. — ISBN 978-5-8265-2363-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART :

[сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122962.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

12. Москаленко, Н. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Н. В. Москаленко, Е. А. Кириченко, С. С. Чикурова. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2021. — 136 с. — ISBN 978-5-8265-2347-6. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122963.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень применяемых компьютерных программ

Цифровой образовательный ресурс IPRbooks <https://www.iprbookshop.ru/>
Интернет-версия «КонсультантПлюс»

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Обучение слушателей с использованием ДОТ осуществляется на базе системы дистанционного обучения Moodle (система Open Source, свободно распространяемая), системы проведения видеоконференций Яндекс. Телемост, (Jitsi meet).

3.ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Форма итоговой аттестации – защита выпускной аттестационной работы

Примерные темы выпускной аттестационной работы

1. Анализ динамики финансового состояния предприятия (на примере) с целью установления наличия признаков преднамеренного или фиктивного банкротства.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Анализ бухгалтерских документов и бухгалтерской отчетности предприятия (на примере) с целью установления дохода, полученного от реализации инертных материалов.
3. Анализ первичных бухгалтерских документов (на примере предприятия) с целью установления суммы денежных средств в валюте (рублях) которая должна была быть возвращена на счет предприятия.
4. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйствующего субъекта (на примере)
5. Анализ бухгалтерских документов и бухгалтерской отчетности (на примере.....) с целью установления фактов увеличения неплатежеспособности.
6. Повышение финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия (на примере.....)
7. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере.....)
8. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с бюджетом по налогам и сборам (на примере)
9. Судебно-бухгалтерская экспертиза материально-производственных запасов (на примере.....)
10. Судебно-бухгалтерская экспертиза нематериальных активов (на примере.....)
11. Сущность экспертных исследований в гражданском процессе (на примере.....)
12. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе (на примере)

13. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере.....)
14. Анализ производственного потенциала предприятия (на примере.....)
15. Показатели эффективности использования трудового потенциала предприятия (на примере.....)
16. Прогнозирование и анализ планируемого финансового состояния предприятия (на примере.....)
17. Оценка экономической эффективности инвестиций (на примере.....)
18. Бухгалтерский учет и анализ кредиторской и дебиторской задолженности предприятия (на примере.....) с целью установления кредитоспособности предприятия.
19. Судебно-бухгалтерская экспертиза результатов инвентаризации имущества (обязательств) хозяйствующего субъекта (на примере.....)
- 20.Ревизия финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

Слушатель самостоятельно выбирает тему выпускной аттестационной работы из предложенных или может предложить свою тему, соответствующую образовательной программе, обосновав целесообразность ее выбора.

4. СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ:

Майор полиции
(Дисц.1)


_____ Богомолов Михаил Юрьевич


Доцент кафедры экономики и цифровых технологий Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова к.т.н., доцент (Дисц.2)


_____ Фролов Руслан Николаевич

Специалист отдела ВР и ДО
ФГБОУ ВО РЭУ им. Г.В. Плеханова
(Дисц.3)


_____ Яцук Людмила Владимировна

Начальник отдела экономических экспертиз экспертно-криминалистического центра ГУ МВД России по Краснодарскому краю
(Дисц.4-14)


_____ Макеева Наталья Эдуардовна

Директор ЦДПО


_____ Яцук Людмила Владимировна



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
 «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
 Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова



УТВЕРЖДЕНО
 на заседании Совета филиала,
 протокол № 9 от «31» января 2023 г.
 Председатель Совета Краснодарского
 филиала РЭУ им. Г. В. Плеханова
А.В. Петровская

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК
 по программе профессиональной переподготовки «Судебная финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза хозяйствующего субъекта»

Заочная форма обучения с применением дистанционных образовательных технологий

недели	1-ая неделя						2-ая неделя						3-ая неделя						4-ая неделя						5-ая неделя						6-ая неделя													
дни	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6								
	Д	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	ПА (Д)	Д/С	С	С	С	С	ПА (Д)/С	Д/С	С	С	С	С	ПА (Д)	Д	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	ПА (Д)	Д/С	С	С
		Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р		Р	Р	Р	Р			Р	Р	Р	Р			Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р		Р	Р	Р	
		С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С		С	С	С	С			С	С	С	С			С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С		С	С	С	

недели	7-ая неделя						8-ая неделя						9-ая неделя						10-ая неделя						11-ая неделя						12-ая неделя												
дни	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6							
	С	С	С	С	С	ПА (Д)	Д	С	С	С	С	С	С	ПА (Д)	Д/С	С	С	С	С	ПА (Д)	Д	С	С	С	С	ПА (Д)	Д	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	ПА (Д)	Д/С	С
	Р	Р	Р	Р	Р		Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р		Р	Р	Р	Р			Р	Р	Р	Р			Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	
	С	С	С	С	С		С	С	С	С	С	С	С		С	С	С	С			С	С	С	С			С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	

недели	13-ая неделя						14-ая неделя						15-ая неделя						16-ая неделя						17-ая неделя						18-ая неделя											
дни	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6						
	С	С	С	С	С	С	ПА	Д	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	ПА	Д	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	ПА	Д	Д	С
	Р	Р	Р	Р	Р	Р	(Д)		Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	(Д)		Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	(Д)		С	Р
	С	С	С	С	С	С			С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С			С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С			С	С

недели	19-ая неделя						20-ая неделя						21-ая неделя						22-ая неделя					
дни	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
	С	С	С	С	С	С	С	С	ПА	Д	Д	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	ПА	ИА
	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	(Д)		/	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	(Д)	(Д)
	С	С	С	С	С	С	С	С			С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С	С		

Д – дистанционные занятия; СРС – самостоятельная работа слушателей; ПА(Д) - промежуточная аттестация; ИА(Д)- итоговая аттестация

Директор



Л.В. Яцук

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ) ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ

«Судебная финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза хозяйствующего
субъекта»

№ п/п	Содержание изменения (актуализации)	Реквизиты документа об изменении (актуализации)	Подпись руководителя ЦДПО
1	Об актуализации дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки	Протокол заседания Совета Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова №1 от 30.08.2024 г.	