



Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)

Кафедра экономической безопасности и управления рисками
Факультет экономики и бизнеса

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Организация: «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Сертификат: wEysQ8P726VWF4a7l9EWvyOu0F7ldhe9

Утверждено: Проректор по учебной и методической работе, Е.А. Каменева

Дата: 23.10.2025 г.

А.А. Тургаева
Методика бухгалтерской экспертизы

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Финансовая разведка и управление рисками бизнеса»

Рекомендовано

*Факультет экономики и бизнеса
(протокол № 7 от 21.04.2026 г.)*

Одобрено

*Кафедра экономической безопасности и управления рисками
(протокол № 09 от 17.03.2026 г.)*



Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	8
5.1. Содержание дисциплины	8
5.2. Учебно – тематический план	11
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	12
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	18
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	18
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	25
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	27
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	12
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	12
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	43
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	44
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	44



1. Наименование дисциплины

Методика бухгалтерской экспертизы

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПKN-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: Теоретические основы предмета, методики производства бухгалтерской экспертизы внутренней и внешней среды организации, а также документальные приемы при проведении бухгалтерской экспертизы, основные положения и документы бухгалтерского учета и отчетности. Методы и инструменты анализа и оценки показателей бухгалтерской и финансовой отчетности организации Уметь: Осуществлять бухгалтерскую экспертизу внутренней и внешней среды организации, а также применять документальные приемы при ее проведении. Применять методы и инструменты анализа и оценки показателей бухгалтерской и финансовой отчетности организации в процессе проведения бухгалтерской экспертизы, выявлять тенденции развития внутренней и внешней среды организации и сопоставлять их с нормативами, отраслевыми стандартами и аналогами.
		Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономиче-	Знать: Теоретические и правовые основы финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при производ-



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
		ских субъектов.	стве бухгалтерской экспертизы, основные положения и документы бухгалтерского учета и отчетности. Основные виды показателей деятельности организации, типовые методики расчета и анализа экономических показателей, современные методы диагностики финансового состояния субъекта Уметь: Правильно применять положения и необходимые документы бухгалтерского учета и отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы для подтверждения ее достоверности и составления заключения эксперта. Выбирать оптимальные методы расчета и анализа показателей деятельности организации. Интерпретировать полученные данные бухгалтерской, финансовой и управленческой информации, а также подготавливать рекомендаций по оптимизации деятельности и повышению экономической эффективности бизнеса по результатам бухгалтерской экспертизы.
ПКП-4	Способность подготавливать аналитические материалы и прогнозы социально-экономических и финансовых показателей, необходимых для принятия обоснованных управленческих решений в области управления рисками	Составлять прогнозы ключевых финансовых и экономических показателей для оценки уровня риска.	Знать: Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы для оценки уровня риска недостоверности данных бухгалтерского и финансового учета и отчетности. Классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы. Методические приемы документального контроля. Классификация нарушений при осуществлении операций с денежными средствами. Приемы оценки уровня риска



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
	и противодействия финансовым преступлениям		организации при осуществлении расчетных операций. Требования к составлению заключения эксперта-бухгалтера. Уметь: Применять методы и процедуры бухгалтерской экспертизы для оценки уровня риска недостоверности данных бухгалтерского и финансового учета и отчетности. Выявлять нарушения при осуществлении операций с денежными средствами и оценивать уровень риска несоответствия данных бухгалтерского и финансового учета и отчетности требованиям законодательства. Обобщать результаты экспертного исследования для оценки уровня риска.
		Разрабатывать аналитические материалы, включая отчеты и презентации, для представления выводов и рекомендаций.	Знать: Теоретические основы аналитической работы по выявлению признаков экономических правонарушений в области организации и проведения бухгалтерской экспертизы. Приемы составления аналитической записки и презентации для формирования заключения эксперта. Уметь: На основе экспертного исследования экономической информации подготавливать аналитические справки о фактах нарушения правил бухгалтерского и финансового учета и отчетности. Применять навыки составления аналитической записки и презентации для формирования заключения эксперта.
		Использовать статистические и аналитические методы для интерпретации данных и формирования пред-	Знать: Методы статистического анализа бухгалтерской и финансовой отчетности. Аналитические методы для определения вероятностей возникновения тех или иных риско-



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
		ложений по улучшению систем управления рисками.	вых событий и их последствий. Уметь: Проводить бухгалтерскую экспертизу с применением методов статистического анализа бухгалтерской и финансовой отчетности. Интерпретировать данные, основанные на применении аналитических методов при производстве бухгалтерской экспертизы для формирования предложений по улучшению систем управления рисками.



3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Методика бухгалтерской экспертизы» относится к «Модулю "Методика экономических исследований и экспертиз"».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа – Аудиторные занятия	34	34
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>18</i>	<i>18</i>
<i>Самостоятельная работа</i>	<i>74</i>	<i>74</i>
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет



5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы бухгалтерской экспертизы

Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы. Правовая основа бухгалтерской экспертизы. Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы. Источники бухгалтерского учета и отчетности. Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой. Этапы проведения экспертизы. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы. Методические приемы документального контроля. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы. Приемы оценки уровня риска организации. Обобщение результатов экспертного исследования. Электронный документооборот при проведении бухгалтерской экспертизы. Выгрузки из учетных систем при проведении бухгалтерской экспертизы. Автоматизированный анализ массивов учетных данных при проведении бухгалтерской экспертизы. Использование электронных таблиц при проведении бухгалтерской экспертизы. BI-инструменты и технологии выявления аномалий при проведении бухгалтерской экспертизы.

Тема 2. Бухгалтерское экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках

Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Основные объекты исследования, необходимые для производства бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Вопросы, решаемые бухгалтером экспертом в рамках бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках. Источники информации для исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Анализ операций с денежными средствами. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Назначение бухгалтерской экспертизы по вопросам соблюдения налогового законодательства. Оценка соблюдения



требований законодательства лимита остатка наличных денег в кассе, документального оформления кассовых и банковских операций. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Обобщение результатов экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Тема 3. Бухгалтерское экспертное исследование расчетных операций

Классификация нарушений при осуществлении расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. Основные объекты исследования, необходимые для производства бухгалтерской экспертизы расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. Вопросы, решаемые бухгалтером экспертом в рамках экспертного исследования расчетных операций. Источники информации для проведения бухгалтерской экспертизы расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. Документальные приемы исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. Назначение бухгалтерской экспертизы по вопросам соблюдения налогового законодательства. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. Обобщение результатов экспертного исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Тема 4. Бухгалтерское экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

Классификация нарушений при осуществлении операций с материально-производственными запасами. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами. Вопросы, решаемые бухгалтером экспертом в рамках экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Источники информации для проведения бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами. Сложности в получении доказательств, связанных с определением количества запасов. Сложности при проведении инвентаризации. Результаты ошибочного или умышленного завышения фактической себестоимости материалов.



Проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования материально-производственных запасов. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении операций с материально-производственными запасами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.



5.2. Учебно – тематический план

Очная форма обучения

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	
1	Теоретические основы бухгалтерской экспертизы	26	8	4	4	18
2	Бухгалтерское экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках	26	8	4	4	18
3	Бухгалтерское экспертное исследование расчетных операций	28	10	4	6	18
4	Бухгалтерское экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	28	8	4	4	20
В целом по дисциплине		108	34	16	18	74



5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Теоретические основы бухгалтерской экспертизы	1. Перечислите основные принципы бухгалтерской экспертизы 2. Какие основные показатели используются для оценки финансового состояния предприятия 3. Охарактеризуйте методы оценки показателей бухгалтерской и финансовой отчетности организации. 4. Опишите этапы проведения бухгалтерской экспертизы в организации 5. Назовите основные методы сбора и анализа информации о показателях деятельности экономических субъектах. 6. Перечислите методы выявления рисков организации при производстве бухгалтерской экспертизы 7. Назовите основные цели назначения бухгалтерской экспертизы и задачи экспертного исследования 8. Совокупность нормативно-правовых актов в области бухгалтерской экспертизы. 9. Уровни правового регулирования бухгалтерской экспертизы 10. Предмет и объекты бухгалтерской экспертизы. Как классифицируются объекты бухгалтерской экспертизы? 11. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления	Опрос Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов Заслушивание и обсуждение презентаций и учебных научных сообщений



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	12. Факты недостоверного отражения в первичных документах, бухгалтерском учете и отчетности содержания операций и фактических результатов деятельности организации 13. Методы и методики решения задач бухгалтерской экспертизы 14. Документальные методические приемы производства бухгалтерской экспертизы. 15. Перечислите элементы, из которых состоит методика бухгалтерской экспертизы 16. Методические приемы фактического и документального контроля при производстве бухгалтерской экспертизы 17. Цифровые источники бухгалтерской информации 18. Электронный документооборот при проведении бухгалтерской экспертизы 19. Выгрузки из учетных систем при проведении бухгалтерской экспертизы 20. Автоматизированный анализ массивов учетных данных при проведении бухгалтерской экспертизы, 21. Использование электронных таблиц при проведении бухгалтерской экспертизы 22. BI-инструменты и технологии выявления аномалий при проведении бухгалтерской экспертизы	



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Бухгалтерское экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках	1. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 2. Назовите виды нарушений при осуществлении кассовых операций. 3. Какие основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами? 4. Назовите основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 5. Основные объекты исследования, необходимые для производства бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 6. Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 7. Вопросы, решаемые бухгалтером экспертом в рамках бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.	Опрос Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов Заслушивание и обсуждение презентаций и учебных научных сообщений



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	8. Источники информации для исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 9. Методы анализа операций с денежными средствами. 10. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 11. Методика бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке 12. Методы и инструменты анализа и оценки показателей бухгалтерской и финансовой отчетности организации	
Бухгалтерское экспертное исследование расчетных операций	1. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с денежными средствами? 2. Назовите виды нарушений при осуществлении расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. 3. Назовите основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. 4. Основные объекты исследования, необходимые для производства бухгалтерской экспертизы	Опрос Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов Заслушивание и обсуждение презентаций и учебных научных сообщений



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. 5. Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. 6. Вопросы, решаемые бухгалтером экспертом в рамках экспертного исследования расчетных операций. 7. Источники информации для проведения бухгалтерской экспертизы расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. 8. Документальные приемы исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. 9. Назначение бухгалтерской экспертизы по вопросам соблюдения налогового законодательства. 10. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. 11. Обобщение результатов экспертного исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками.	
Бухгалтерское экспертное исследование операций с	1. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?	Опрос Решение задач с последующим обсуждением



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
материально- производственными запасами	2. Какие расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций с материально-производственными запасами? 3. Назовите виды нарушений при осуществлении операций с материально-производственными запасами. 4. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. 5. Назовите основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. 6. Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами. 7. Вопросы, решаемые бухгалтером экспертом в рамках экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. 8. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. 9. Источники информации для проведения бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами.	Решение тестов Заслушивание и обсуждение презентаций и учебных научных сообщений



6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Теоретические основы бухгалтерской экспертизы	1. Назовите отличительные особенности документов, содержащих подлог. 2. Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы 3. Этапы проведения бухгалтерской экспертизы 4. Сформулируйте вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой 5. Какие требования предъявляются к формулировке вопросов, представляемых на рассмотрение эксперта? 6. В каких случаях назначается бухгалтерская экспертиза? 7. Назовите права и обязанности эксперта-бухгалтера 8. Перечислите источники бухгалтерского учета и отчетности 9. Сформулируйте вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой 10. Значение и роль бухгалтерской экспертизы в управлении рисками организации	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	11. Характеристика методов статистического анализа бухгалтерской и финансовой отчетности 12. Материальные последствия преступления с экономической стороны 13. Факты нарушения требований государства по организации и ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности 14. Порядок изъятия бухгалтерских документов 15. Признаки достаточности сведений для дачи заключения 16. Классификация источников бухгалтерского учета и отчетности 17. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы.	
Бухгалтерское экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках	1. Назовите порядок назначения бухгалтерской экспертизы по вопросам соблюдения налогового законодательства. 2. Как проводится оценка соблюдения требований законодательства лимита остатка наличных денег в кассе, документального оформления кассовых и банковских операций? 3. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	4. Обобщение результатов экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 5. Оценка соблюдения требований законодательства лимита остатка наличных денег в кассе, документального оформления кассовых и банковских операций. 6. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	
Бухгалтерское экспертное исследование расчетных операций	1. Характеристика методов статистического анализа бухгалтерской и финансовой отчетности 2. Методы моделирования сценариев по улучшению систем управления рисками. 3. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. 4. Какие методы анализа применяются для оценки динамики показателей во времени? 5. Приемы составления аналитической записки и презентации для формирования заключения эксперта. 6. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Бухгалтерское экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	1. Сложности в получении доказательств, связанных с определением количества запасов. 2. Сложности при проведении инвентаризации. 3. Результаты ошибочного или умышленного завышения фактической себестоимости материалов. 4. Методы проверки достоверности (полноты и точности) фактов оприходования материально-производственных запасов. 5. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении операций с материально-производственными запасами. 6. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.



6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Домашнее творческое задание

Студент выбирает любой вариант из предложенных для выполнения задания. В процессе работы студент определяет возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предлагает рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обосновывает выбор методов экспертизы, подготавливает краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. При выполнении работы использует реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

1. Разработайте программу проведения комплексной бухгалтерской экспертизы бухгалтерской и финансовой отчетности компании за последний финансовый год с использованием методов аналитической и экспертной оценки. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

2. Разработайте программу проведения комплексной бухгалтерской экспертизы достоверности и правильности проведения операций с денежными средствами в кассах за последний финансовый год с использованием методов аналитической и экспертной оценки. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

3. Разработайте программу проведения комплексной бухгалтерской экспертизы достоверности и правильности проведения операций с денежными средствами на счетах в банках за последний финансовый год с использованием методов аналитической и экспертной оценки. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

4. Разработайте программу проведения комплексной бухгалтерской экспертизы достоверности и правильности проведения операций с подрядчиками за



последний финансовый год с использованием методов аналитической и экспертной оценки. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

5. Разработайте программу проведения комплексной бухгалтерской экспертизы достоверности и правильности проведения операций с покупателями за последний финансовый год с использованием методов аналитической и экспертной оценки. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

6. Разработайте программу проведения комплексной бухгалтерской экспертизы достоверности и правильности проведения операций с заказчиками за последний финансовый год с использованием методов аналитической и экспертной оценки. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

7. Разработайте программу проведения комплексной бухгалтерской экспертизы достоверности и правильности проведения операций с материально-производственными запасами за последний финансовый год с использованием методов аналитической и экспертной оценки. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

8. Разработайте программу проведения комплексной бухгалтерской экспертизы финансовой отчетности предприятия с целью выявления ошибок, злоупотреблений и несоответствий установленным стандартам. Включите анализ финансовых показателей, проверку достоверности бухгалтерских записей, оценку



внутреннего контроля и финансовых рисков. Обоснуйте выбранные методы и инструменты экспертизы, подготовьте рекомендации по устранению выявленных недостатков и составьте структурированный отчет с выводами. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

9. Разработайте программу экспертного исследования расчетов с подотчетными лицами. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

10. Разработайте программу экспертного исследования операций по оплате труда. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

11. Разработайте программу экспертного исследования расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

12. Разработайте программу экспертного исследования учета основных средств. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

13. Разработайте программу экспертного исследования расчетов с учредителями. В процессе работы определите возможные несоответствия, предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

14. Разработайте программу экспертного исследования учета готовой продукции и финансовых вложений. В процессе работы определите возможные несоответствия,



предположительные причины их возникновения и предложите рекомендации по исправлению выявленных ошибок. Обоснуйте выбор методов экспертизы, подготовьте краткий отчет и презентацию результатов для руководства компании. Используйте реальные или гипотетические бухгалтерские документы и данные для выполнения задания.

Дополнительная информация

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение домашнего творческого задания, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (работы на семинарских занятиях, решение ситуационных задач и тестовых заданий, участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Формы текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
Посещение	6
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
Домашнее творческое задание	10
Итого	40

Тестовые задания

1. Сделанные исправления в кассовой книге заверяются подписями:
 - а) генерального директора организации;
 - б) главного бухгалтера организации;
 - в) кассира организации.



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

- а) месяца;
- б) квартала;
- в) года.

3. Выдачу денег можно производить:

- а) по счетам, если на них наложен штамп с реквизитами расходного кассового ордера;
- б) по платежным ведомостям;
- в) только по расходным кассовым ордерам.

4. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа:

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



7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПKN-4. Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: Теоретические основы предмета, методики производства бухгалтерской экспертизы внутренней и внешней среды организации, а также документальные приемы при проведении бухгалтерской экспертизы, основные положения и документы бухгал-	Вопросы 1. Перечислите случаи, при которых назначается бухгалтерская экспертиза. 2. Приведите основные принципы бухгалтерской экспертизы. 3. Охарактеризуйте предмет, метод и объект бухгалтерской экспертизы 4. Перечислите и дайте характеристику документальным приемам при проведении бухгалтерской экспертизы 5. Перечислите элементы, из которых состоит методика бухгалтерской экспертизы Тестовые задания 1. К проверке отдельного документа относят следующие приемы: а: формальная проверка б: нормативная проверка в: арифметическая проверка г: встречная проверка



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		терского учета и отчетности. Методы и инструменты анализа и оценки показателей бухгалтерской и финансовой отчетности организации Уметь: Осуществлять бухгалтерскую экспертизу внутренней и внешней среды организации, а также применять документальные приемы при ее проведении. Применять методы и инструменты анализа и оценки показателей бухгалтерской и финансовой отчетности организации в процессе проведения	д: взаимный контроль е: восстановление количественного учета



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		бухгалтерской экспертизы, выявлять тенденции развития внутренней и внешней среды организации и сопоставлять их с нормативами, отраслевыми стандартами и аналогами.	
	Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знать: Теоретические и правовые основы финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при производстве бухгалтерской экспертизы, основные положения и документы бухгалтерского учета и отчетности. Основные виды пока-	Вопросы 1. Правовая основа бухгалтерской экспертизы 2. Источники бухгалтерского учета и отчетности 3. Основные виды показателей деятельности предприятий и их характеристика 4. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой 5. Основные элементы и содержание заключения эксперта при производстве бухгалтерской экспертизы Тестовые задания При назначении судебной бухгалтерской экспертизы эксперту могут быть поставлены следующие вопросы: а: каким способом были завышены при составлении баланса конкретные статьи расходов, каков механизм искажения этих учетных записей?



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		зателей деятельности организации, типовые методики расчета и анализа экономических показателей, современные методы диагностики финансового состояния субъекта Уметь: Правильно применять положения и необходимые документы бухгалтерского учета и отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы для подтверждения ее достоверности и составления заключения эксперта. Выбирать оптимальные методы расчета и ана-	б: каким способом были занижены при составлении баланса конкретные статьи расходов, каков механизм искажения данных учетных записей? в: имеются ли в представленных документах изменения в учетных записях, создавшие возможность устранения в учете дебиторской задолженности? г: является ли завышение цен на продукцию преступлением? д: нуждается ли данный гражданин в установлении опеки? е: соответствовали ли действия истца и ответчика перед



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		лиза показателей деятельности организации. Интерпретировать полученные данные бухгалтерской, финансовой и управленческой информации, а также готовить рекомендации по оптимизации деятельности и повышению экономической эффективности бизнеса по результатам бухгалтерской экспертизы.	
ПКП-4. Способность подготавливать аналитические матери-	Составлять прогнозы ключевых финансовых и экономических показателей для оценки уровня риска.	Знать: Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы для оценки уровня риска недостоверно-	Вопросы 1. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций 2. Оценка соблюдения требований законодательства лимита остатка наличных денег в кассе, документального оформления кассовых и банковских операций. 3. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
алы и прогнозы социально-экономических и финансовых показателей, необходимых для принятия обоснованных управленческих решений в области управления рисками и противодействия финансовым преступлениям		сти данных бухгалтерского и финансового учета и отчетности. Классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы. Методические приемы документального контроля. Классификация нарушений при осуществлении операций с денежными средствами. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении расчетных операций. Требования к составлению	4. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. 5. Проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования материально-производственных запасов. 6. Каким требованиям должно отвечать заключение эксперта-бухгалтера? Тестовое задание 1. Предупреждение нарушений в бухгалтерском учете – это: а) система мер по устранению противоправных деяний в области бухгалтерского учета; б) многоуровневая система государственных и общественных мер, направленных на выявление, устранение, ослабление или нейтрализацию причин и условий противоправных деяний в сфере бухгалтерского учета, а также на удержания от перехода или возврата на преступный путь людей, условия жизни которых или их поведение указывают на такую возможность; в) меры по устранению и ослаблению противоправных деяний в области бухгалтерского учета; г) многоуровневая система государственных и общественных мер, направленных на выявление, устранение, ослабление или нейтрализацию причин и условий противоправных деяний в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, а также на удержания от перехода или возврата на преступный путь людей, условия жизни которых или их поведение указывают на такую возможность.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		заключения эксперта-бухгалтера. Уметь: Применять методы и процедуры бухгалтерской экспертизы для оценки уровня риска достоверности данных бухгалтерского и финансового учета и отчетности. Выявлять нарушения при осуществлении операций с денежными средствами и оценивать уровень риска несоответствия данных бухгалтерского и финансового учета и отчетности требованиям законодательства. Обобщать ре-	



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		Результаты экспертного исследования для оценки уровня риска.	
	Разрабатывать аналитические материалы, включая отчеты и презентации, для представления выводов и рекомендаций.	Знать: Теоретические основы аналитической работы по выявлению признаков экономических правонарушений в области организации и проведения бухгалтерской экспертизы. Приемы составления аналитической записки и презентации для формирования заключения эксперта. Уметь: На основе экспертного исследования экономической информации подго-	Вопросы 1. Этапы проведения бухгалтерской экспертизы. 2. Цели назначения бухгалтерской экспертизы и задачи экспертного исследования. 3. Сложности в получении доказательств, связанных с определением количества запасов. 4. Сложности при проведении инвентаризации. 5. Результаты ошибочного или умышленного завышения фактической себестоимости материалов. 6. Приемы составления аналитической записки и презентации для формирования заключения эксперта. Тестовое задание 1. Заключение эксперта-бухгалтера включает: а) вводную часть, исследовательскую часть, выводы; б) вводную часть, описательную часть, пояснительную часть, выводы; в) описательную часть, пояснительную часть, заключительную часть; г) исследовательскую часть, выводы.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		тавливать аналитические справки о фактах нарушения правил бухгалтерского и финансового учета и отчетности Применять навыки составления аналитической записки и презентации для формирования заключения эксперта.	
	Использовать статистические и аналитические методы для интерпретации данных и формирования предложений по улучшению систем управления рисками.	Знать: Методы статистического анализа бухгалтерской и финансовой отчетности. Аналитические методы для определения вероятностей возникновения тех или иных рисков событий и	Вопросы 1. Характеристика методов статистического анализа бухгалтерской и финансовой отчетности 2. Методы моделирования сценариев по улучшению систем управления рисками. 3. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. 4. Какие методы анализа применяются для оценки динамики показателей во времени? 5. Обобщение результатов экспертного исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками. Тестовое задание



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		их последствий. Уметь: Проводить бухгалтерскую экспертизу с применением методов статистического анализа бухгалтерской и финансовой отчетности. Интерпретировать данные, основанные на применении аналитических методов при производстве бухгалтерской экспертизы для формирования предложений по улучшению систем управления рисками.	1. Сопоставление определения метода проведения экономических исследований с названием метода: L1:проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение экспертом самостоятельных расчетов; L2:установление интенсивности влияния факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности в целях оптимизации функционирования организации; L3:процедура, в ходе которой эксперт-бухгалтер проверяет некоторые первичные документы, отражение их данных в регистрах синтетического и аналитического учета, соответствие типовой корреспонденции счетов плану счетов и положениям по бухучету; R1:проверка арифметических расчетов (пересчет) R2:экономико-математический метод R3:прослеживание



Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1: Проверка правильности оформления и отражения операции в учете

Ситуация:

Организация ООО «Стройресурс» 15 марта 2025 года приобрела у поставщика строительные материалы на сумму 590 000 руб. (в т.ч. НДС 20% — 98 333 руб.). Оплата произведена с расчетного счета. Приходные документы (накладная, акт) имеются. В учете бухгалтер отразила операцию следующей проводкой:

Дт 10 Кт 60 — 590 000 руб.

Задание:

Выявите нарушения в учете.

Укажите, какие нормативные акты нарушены (указать статьи, пункты).

Составьте правильную бухгалтерскую проводку.

Сформулируйте вопросы для экспертизы.

Задание 2: Установление недостачи и хищения при инвентаризации

Ситуация:

При инвентаризации склада ООО «Торговля-плюс» 10 апреля 2025 года выявлена недостача товаров на сумму 120 000 руб. Остаток по учету — 1 500 000 руб., фактический остаток — 1 380 000 руб. Недостача не покрыта за счет материально ответственного лица. В учете бухгалтер отразил:

Дт 94 Кт 41 — 120 000 руб.

Дт 73 Кт 94 — 120 000 руб.

Задание:

Проверьте корректность отражения недостачи.

Установите, в каких случаях недостача подлежит взысканию с работника, а в каких — относится на расходы.

Определите, можно ли включить сумму недостачи в состав расходов по налогу на прибыль.

Сформулируйте вопросы для экспертизы.

Задание 3: Анализ расчетов с подотчетными лицами

Ситуация:

Главному бухгалтеру 5 мая 2025 года выдано 25 000 руб. под отчет на командировочные расходы. Авансовый отчет представлен 12 мая с приложением:

командировочное удостоверение,

квитанции об оплате гостиницы — 12 000 руб.,

проездные билеты — 8 000 руб.,

чеки на питание — 6 000 руб. (норма — 3 000 руб.).



Бухгалтер отразил расходы полностью: Дт 26 Кт 71 — 26 000 руб. (включая 1 000 руб. перерасхода).

Задание:

Проверьте правильность оформления авансового отчета.

Укажите, какие расходы подлежат возмещению, а какие — нет.

Как должен быть отражен перерасход?

Сформулируйте вопросы для экспертизы.

Задание 4: Проверка начисления заработной платы

Ситуация:

Работнику Иванову С.П. за март 2025 года начислена зарплата 80 000 руб. Удержан НДФЛ 13% — 10 400 руб. Выплачено 69 600 руб. Однако в таблице учета рабочего времени указано 15 отработанных дней из 22. Оклад — 88 000 руб. в месяц. Бухгалтер начислила зарплату полностью, ссылаясь на премию.

Задание:

Проверьте правильность начисления заработной платы.

Установите сумму невыплаченной или излишне выплаченной зарплаты.

Укажите, нарушены ли нормы ТК РФ.

Сформулируйте вопросы для экспертизы.

Примеры вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

1. Предмет и объекты бухгалтерской экспертизы.
2. Методы и методики решения задач бухгалтерской экспертизы
3. Документальные методические приемы производства бухгалтерской экспертизы.
4. Методические приемы фактического контроля при производстве бухгалтерской экспертизы
5. Этапы проведения бухгалтерской экспертизы
6. Методические приемы документального контроля при производстве бухгалтерской экспертизы
7. Права и обязанности эксперта-бухгалтера
8. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций.
9. Основные объекты исследования, необходимые для производства бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
10. Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
11. Вопросы, решаемые бухгалтером экспертом в рамках бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.



12. Источники информации для исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
13. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
14. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками.
15. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками.
16. Документальные приемы исследования расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками.
17. Вопросы, решаемые бухгалтером экспертом в рамках экспертного исследования расчетных операций.
18. Источники информации для проведения бухгалтерской экспертизы расчетных операций с подрядчиками, покупателями и заказчиками.
19. Методы проверки достоверности (полноты и точности) фактов оприходования материально-производственных запасов.
20. Приемы оценки уровня риска организации при осуществлении операций с материально-производственными запасами.
21. Сложности в получении доказательств, связанных с определением количества запасов.
22. Приемы составления аналитической записки и презентации для формирования заключения эксперта.
23. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы.



8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е.Р. Россинская, Н.П. Майлис, Ж.А. Кеворкова [и др.] ; под науч. ред. Е.Р. Россинской, Н.П. Майлис ; под общ. ред. Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой 5-е изд., перераб. и доп. Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2025 416 с. + Тираж 1000 экз. (Уголовно-правовой и криминологический контроль над преступностью) Авт. указаны на 4-й с. ISBN 978-5-238-04026-4. [БИК ID: RU\FA\books\146268]

Дополнительная литература:

1. Тюнин, Владимир Ильич Преступления в сфере экономической деятельности : учебник для вузов / В. И. Тюнин. 4-е изд., пер. и доп Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2026 322 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/585459> (дата обращения: 22.01.2026). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/585459> ISBN 978-5-534-19269-8 : 1609.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f585459]
2. Коренная, Анна Анатольевна Преступления в сфере экономической деятельности : учебник для вузов / А. А. Коренная. Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2026 383 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/588738> (дата обращения: 22.01.2026). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/588738> ISBN 978-5-534-14394-2 : 1869.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f588738]
3. Сотникова, Л.В. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение : Учебник / Л.В. Сотникова Электрон. дан. Москва : Русайнс, 2026 394 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/959548> ISBN 978-5-466-09961-4. [БИК ID: RU\bookru\bibl\959548]

Нормативные правовые акты:

Уголовный кодекс Российской Федерации. Т.1 : С официальными постатейными комментариями. В 2 т.(С изм. и доп. на 15 апреля 1994 г.) СПб : Северо-Запад, 1994 508 с. ISBN 5-8352-0443-4 : 5000р.00к.. [БИК ID: RU\FA\bookkib\16488]

☐ Уголовный кодекс Российской Федерации. Т.2 : С официальными постатейными комментариями. В 2 т. (С изм. и доп. на 15 апреля 1994 г.) СПб : Северо-Запад, 1994 524 с. ISBN 5-8352-0444-4 : 5000р.00к.. [БИК ID: RU\FA\bookkib\16489]



☐ Уголовный кодекс Российской Федерации : текст с изменениями и дополнениями на 20 мая 2022 года Москва : Эксмо, 2022 288 с. + Тираж 4000 экз. (Законы и кодексы) ISBN 978-5-04-166695-8. [БИК ID: RU\FA\books\137650]

☐ Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая, третья и четвертая : по состоянию на 20 февраля 2009 г. М. : Проспект, 2009 542 с. ISBN 978-5-392-00693-9. [БИК ID: RU\FA\bookkib\15184]

☐ Налоговый кодекс Российской Федерации : Части 1 и 2 (по сост. на 20 апреля 2006 года М. : Юрайт, 2006 654с. (Правовая библиотека) ISBN 5-94879-566-7 : 44.88. [БИК ID: RU\FA\books\32219]

☐ Федеральный закон "О бухгалтерском учете" Москва : ИНФРА-М, 2007 16 с. (Федеральный закон ; Вып.50(422)) ISBN 978-5-16-003092-0. [БИК ID: RU\FA\bookumf\17410]

☐ Федеральный закон "О несостоятельности(банкротстве)" 5-е изд. М. : Ось-89, 2004 175. (Актуальный закон) ISBN 5-86894-699-5 : 35.00. [БИК ID: RU\FA\bookkib\9359]

☐ Федеральный закон «О противодействии коррупции» Москва : Проспект, 2024 undefined с. http://file.litgid.org/book/allbooks/47685_pdf.pdf ISBN 978-5-392-40263-2. [БИК ID: 15972]

☐ Федеральный закон "О противодействии легализации(отмыванию) доходов,полученных преступным путем, и финансированию терроризма" : Федерал.закон "О внесении измен.и доп.в закон.акты РФ в связи с принятием Федерал.закона"О противодействии легализации.. 2-е изд. М. : Ось-89, 2003 16с. (Актуальный закон) ISBN 5-86894-736-3 : 16.00 (бр). [БИК ID: RU\FA\bookkib\9374]

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека ОНЛАЙН" <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства "Лань" <https://e.lanbook.com/>
5. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
7. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>
8. • Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.ru/>
9. • Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
10. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru>



11. Официальный сайт Федеральной антимонопольной службы
<http://www.fas.gov.ru>
12. Официальный сайт Росфинмониторинга.
13. Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru>
14. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>



10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации Кафедры



11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Kaspersky
2. Microsoft Office (Windows)
3. Windows
4. Astra Linux
5. Linux

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Информационная система СПАРК
4. Программный продукт 1С: Бухгалтерия 8.2.

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

1. не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.
3. **Компьютерный класс** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенный оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья,



доска аудиторная), персональные компьютеры, набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)

4. Библиотека, читальный зал