

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

**Департамент экономической безопасности и управления рисками
Факультета экономики и бизнеса**

**Методика бухгалтерской экспертизы
Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
Образовательная программа "Экономика и бизнес"
Образовательная программа "Финансовая разведка, управление рисками и
экономическая безопасность"

Москва 2023

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»**

**Департамент экономической безопасности и управления рисками
Факультета экономики и бизнеса**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«23» мая 2023 г.

А.А. Тургаева

Методика бухгалтерской экспертизы

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа "Экономика и бизнес"

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и
экономическая безопасность»

*Одобрено Советом учебно-научного Департамента экономической
безопасности и управления рисками
(протокол № 08 от 24.04.2023 г.)*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета экономики и бизнеса
(протокол №30 от 16.05.2023 г.)*

Москва – 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	14
Примеры тестовых заданий.....	20
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	41
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	42
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	41
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	43
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	44

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Методика бухгалтерской экспертизы»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Образовательная программа «Экономика и бизнес»

Профиль «Финансовая разведка»

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Финансовая разведка»

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-2	Способность выявлять, документировать и анализировать риски отмыывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	1. Разрабатывает, совершенствует, выбирает наиболее эффективные методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента	Знание: теоретические основы методов и процедур бухгалтерской экспертизы Умение: оптимизировать выбор наиболее эффективных методов и процедур бухгалтерской экспертизы для выявления риска ОД/ФТ в отношении риска клиента
		2. Реализует мероприятия по мониторингу, анализу и контролю рисков клиента и риска использования продукта /услуг организации, в том числе в целях ОД/ФТ, с установленной периодичностью	Знание: основы документальных приемов исследования при проведении бухгалтерской экспертизы Умение: применять документальные приемы при проведении бухгалтерской экспертизы для выявления, анализа причин и условий совершения правонарушений в учете и отчетности, а также реализовывать мероприятия по их мониторингу и профилактике
		3. Создает матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля	Знание: содержания элементов стандарта экспертного исследования для программ и процедур проведения бухгалтерской экспертизы Умение: создавать элементы стандарта экспертного исследования для программ и процедур проведения

			бухгалтерской экспертизы с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации	Знание: основных положений и документов бухгалтерского учета и отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы Умение: правильно применять положения и необходимые документы бухгалтерского учета и отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы для составления и подтверждения ее достоверности
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	Знание: теоретических основ финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при производстве бухгалтерской экспертизы Умение: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при производстве бухгалтерской экспертизы

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Методика бухгалтерской экспертизы» является дисциплиной Цикла профиля (элективный), модуля "Методика экономических исследований и экспертиз" для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и бизнес», профиль «Финансовая разведка», ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль «Финансовая разведка».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основ функционирования рыночной экономики на микро- и макроуровне, особенностей организации бухгалтерского учета; количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов, владеть приемами и способами экономического анализа и статистики, владеть навыками работы с первоисточниками; сбора, обобщения и интерпретирования полученной информации, уметь идентифицировать риски бухгалтерского учета, разрабатывать меры по их минимизации.

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

**Программа подготовки “Экономика и бизнес”
Профиль “Финансовая разведка”
Программа подготовки “Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность”
Профиль “Финансовая разведка”**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов). Вид промежуточной аттестации - зачет.

Вид учебной работы по дисциплине

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 10 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия – Контактная работа	34	34
Лекции	16	16
Семинарские занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
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. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате. Основные цели назначения экспертизы. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций по оплате труда. Основные объекты исследования, необходимые для производства экспертиз. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Примеры возможных формулировок вопросов.

Источники информации для исследования операций по оплате труда. Нормативные правовые документы. Внутренние нормативные документы организации. Первичные документы. Регистры синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность.

Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций по соблюдению трудового законодательства и расчетов по оплате труда. Расчетно-

аналитические методические приемы бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате. Оценка правильности расчета суммы начисленной и выплаченной заработной платы. Арифметическая проверка правильности начисления премий. Арифметическая проверка правильности начисления отпускных сумм. Арифметическая проверка правильности начисления доплат при отклонении от нормальных условий труда. Арифметическая проверка правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности. Проверка правильности расчета удержаний из заработной платы. Арифметическая проверка правильности удержаний налога на доходы физических лиц. Проверка правильности начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Аналитические процедуры.

Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Проверка правового регулирования трудовых отношений. Проверка документального оформления трудовых отношений. Проверка документального оформления расчетов по оплате труда. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета. Проверка своевременности выплаты заработной платы.

Заключения эксперта по уголовному делу по постановлению прокуратуры. Раздел заключения эксперта.

Тема 2. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 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 экспертиз. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Примеры возможных формулировок вопросов.

Источники информации для исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Нормативные правовые документы. Первичная документация. Регистры синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность. Внеучетная информация. Установление доброкачественности и достаточности документации.

Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Метод пересчета. Экономический метод. Расчетно-аналитические методы. Анализ операций с денежными средствами. Анализ кредиторской задолженности.

Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Методы документальной проверки. Соблюдение документального оформления кассовых операций. Соблюдение документального оформления банковских операций. Проверка авансовых отчетов. Полнота оприходования денежной наличности, полученной в банке. Полнота сдачи денег в кассу банка. Соблюдение согласованных с банком

условий расходования поступающих в кассу наличных денежных средств. Соблюдение установленного банком лимита остатка наличных денег в кассе. Проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету. Проверка полноты и правильности синтетического учета по валютному счету. Проверка полноты и правильности синтетического учета денежных средств на прочих счетах в банке.

Заключения эксперта по исследованию выдачи ссуд. Заключения эксперта по уголовному делу по постановлению прокуратуры. Раздел заключения эксперта.

Тема 3. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Основные объекты исследования, необходимые для производства экспертизы. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Примеры возможных формулировок вопросов.

Источники информации для исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Нормативные правовые документы. Первичная документация. Регистры синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность. Внеучетная информация. Установление доброкачественности и достаточности документации.

Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Инспектирование. Арифметическая проверка. Запрос, подтверждение. Проверка налогообложения. Аналитические процедуры. Расчетно-аналитические методы. Проверка формирования финансового результата. Проверка распределения прибыли. Анализ калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Анализ незавершенного производства. Аналитические процедуры.

Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Проверка учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Проверка отражения результата от реализации товаров, продукции (работ, услуг). Проверка надлежащего санкционирования операций по реализации и продажам. Проверка отображения на счетах бухучета всех реально совершенных сделок по реализации, продажам. Проверка достоверности учетных данных и полноты отражения в учете сумм по операциям. Проверка своевременности отражения реализации, продаж. Проверка стоимостной оценки операций по реализации, продажам. Проверка правильности классификации сумм реализации и продаж.

Проверка правильности отражения сумм дебиторской задолженности по расчетам за поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг). Проверка отражения прочих операционных и внереализационных доходов и расходов. Проверка отражения доходов и расходов от аренды. Проверка учета фондов и резервов.

Назначение бухгалтерской экспертизы по вопросам соблюдения налогового законодательства. Этапы налоговой экспертизы.

Заключения эксперта по уголовному делу по постановлению прокуратуры. Раздел заключения эксперта.

Тема 4. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами

Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Основные объекты исследования, необходимые для производства экспертизы. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Примеры возможных формулировок вопросов.

Источники информации для исследования операций с материально-производственными запасами. Нормативно-справочная документация. Фактографическая информация. Первичная документация. Инвентаризационные материалы. Регистры синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность. Внеучетная информация.

Методы и процедуры бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами. Инспектирование. Контрольно-выборочное сличение. Работа с первичными документами и изучение бухгалтерских учетных записей. Сопоставление учетных и фактических остатков материальных ценностей. Запрос, подтверждение. Пересчет. Метод экономического анализа. Расчетно-аналитические методы. Экономический анализ, аналитические, статистические расчеты и экономико-математические методы. Вычислительно-расчетные и логические процедуры.

Сложности в получении доказательств, связанных с определением количества запасов. Сложности при проведении инвентаризации. Результаты ошибочного или умышленного завышения фактической себестоимости материалов.

Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Объекты, на которые эксперт при проверке должен обратить особое внимание. Проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования материально-производственных запасов. Проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов. Проверка законности первичной учетной документации, оформляющей операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Проверка соблюдения графика документооборота. Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах. Проверка организации хранения документов и

доступа к первичным документам. Инспектирование организации бухгалтерского и налогового учета. Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности при расчетах за материально-производственные запасы. Проверка расчетов по претензиям. Проверка организации учета операций использования материально-производственных запасов. Проверка операций по продаже материально-производственных запасов.

Заключения эксперта по уголовному делу по постановлению прокуратуры. Раздел заключения эксперта.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 3

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате	26	8	4	4	18	Опрос. Решение задач. Тестовые задания.
2.	Тема 2. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с денежными и	26	8	4	4	18	Опрос. Решение задач. Тестовые задания. Заслушивание и обсуждение презентаций.

	средствами в кассе и на счетах в банке						
3.	Тема 3. Методические особенности и производств бухгалтерс кой экспертиз ы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	28	10	4	6	18	Опрос. Решение задач. Заслушивание и обсуждение презентаций.
4.	Тема 4. Методические особенности и производств бухгалтерс кой экспертиз ы операций с материально- производственными запасами	28	8	4	4	20	Опрос. Обсуждение и защита ДТЗ
	В целом по дисциплине	108	34	16	18	74	Домашнее творческое задание
	Итого в %		31%	47%	53%	69%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате	1. Назовите объекты экспертизы операций по труду и заработной плате. 2. Каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате? 3. Каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами? 4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду и заработной плате? 5. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по труду и заработной плате? 6. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду и заработной плате. 7. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда? 8. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных и пособия по временной нетрудоспособности? 9. Каковы основные документальные приемы проверки? 10. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по расчетам с персоналом по оплате труда? 11. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по труду и заработной плате? Рекомендуемые источники: Основная 1-3. Дополнительная 4-5. Электронные ресурсы БИК	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов
Тема 2. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	1. Какие элементы включает стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке? 2. Назовите объекты экспертизы операций с денежными средствами. 3. Каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами? 4. Как установить достаточность бухгалтерской информации для проведения экспертного исследования? 5. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с денежными средствами?	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов Индивидуальные выступления. Обсуждение презентаций

	6. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 7. В чем заключается сущность инвентаризации денежных средств? 8. Назовите основные документальные приемы проверки. 9. По каким признакам можно проверить кассовые и банковские документы? 10. В чем заключается сущность экспертизы организации синтетического и аналитического учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке? <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 4-5.</i> <i>Электронные ресурсы БИК</i>	докладов.
Тема 3. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	1. Каковы объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 2. Какие основные источники информации используются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 4. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 5. Как используются аналитические процедуры при проверке операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 6. Какие основные документальные приемы проверки применяются в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов и использования прибыли? 7. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 8. Каковы особенности проверки фондов и резервов организации? 9. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения операций организации? 10. Каковы особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации? <i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-3.</i> <i>Дополнительная 4-5.</i> <i>Электронные ресурсы БИК</i>	Опрос. Решение задач. Тестовые задания. Индивидуальные выступления. Обсуждение презентаций докладов.

Тема 4. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственным и запасами	1. Каковы объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами? 2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами. 3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами? 4. Какие расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций с материально-производственными запасами? 5. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности? 6. Какие приемы использует эксперт при определении неучтенной продукции? 7. Назовите основные документальные приемы проверки. 8. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по учету операций с материально-производственными запасами? 9. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и налогового учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке? <i>Рекомендуемые источники:</i> Основная 1-3. Дополнительная 4-5. Электронные ресурсы БИК	Опрос. Защита ДТЗ
--	--	----------------------

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

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

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3
Тема 1. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате	1. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 145.1 УК РФ 2. Основные положения бухгалтерского учета труда и заработной платы 3. Какие вопросы ставятся перед экспертом при производстве бухгалтерской	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.

	экспертизы операций по труду и заработной плате 4. Назовите внутренние нормативные документы организации, касающиеся оплаты труда 5. Назовите первичную документацию по учету оплаты труда	
Тема 2. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	1. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 159 УК РФ 2. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 174 УК РФ 3. Основные положения бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке 4. Какие вопросы ставятся перед экспертом при производстве бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке 5. Назовите внутренние нормативные документы организации, касающиеся операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке 6. Назовите первичную документацию по учету 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.
Тема 3. Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	1. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 199 УК РФ 2. Основные положения бухгалтерского учета по формированию финансовых результатов и использованию прибыли 3. Какие вопросы ставятся перед экспертом при производстве бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли 4. Назовите внутренние нормативные документы организации, касающиеся операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли 5. Назовите первичную документацию по учету операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Разработка и оформление презентаций по теме. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 4.	1. Особенности производства	Изучение учебной

Методические особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами	бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 160 УК РФ 2. Основные положения бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами 3. Какие вопросы ставятся перед экспертом при производстве бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами 4. Назовите внутренние нормативные документы организации, касающиеся операций с материально-производственными запасами 5. Назовите первичную документацию по учету операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	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 (согласно таблице 2)

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение контрольных работ, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение ДТЗ, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и 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 модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы
Посещение аудиторных занятий	6
Устный опрос	4
Решение тестов	4
Решение задач	4
Выполнение подготовленных докладов, выступлений и презентаций, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
Самостоятельная работа студента, выполнение	10

домашнего творческого задания	
Итого	40

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Содержание и место бухгалтерской экспертизы в учетной деятельности организации (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
2. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
3. Оформление заключением эксперта-бухгалтера хода и результата экспертного исследования (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
4. Общий алгоритм действий эксперта при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
5. Процессуально-правовая форма бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебных экспертиз).
6. Применение экспертных знаний с бухгалтерской спецификой в ходе исследования фактов хозяйственной деятельности (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
7. Частная, или прикладная методика бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
8. Подготовительная стадия судебно-бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
9. Аналитическая стадия судебно-бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
10. Стадия экспертного эксперимента судебно-бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
11. Сравнительная стадия судебно-бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
12. Оценочная стадия судебно-бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
13. Организация и планирование бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).

14. Подбор экспертов-бухгалтеров при производстве бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
15. Алгоритм действий эксперта-бухгалтера (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
16. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций по оплате труда. (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
17. Основные объекты исследования, необходимые для производства экспертиз. (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
18. Вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
19. Расчетно-аналитические методические приемы бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате. (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
20. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
21. Основные цели назначения экспертизы и задачи экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
22. Источники информации для исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
23. Источники информации для исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
24. Источники информации для исследования операций с материально-производственными запасами (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).

Практические задания, задачи (типовые)

Задача 1. При проведении экспертизы по факту недостачи материалов на складе установлено следующее:

Сумма недостачи определена в процессе инвентаризации материалов и по данным акта инвентаризации составила 3 тыс. руб. Сумма недостачи по акту инвентаризации подтверждается данными инвентаризационной описи, т.е. эксперт может проследить тождественность результата инвентаризации. Материально ответственное лицо — кладовщик признан виновным лицом в недостаче материалов на основании решения и приказа руководителя

организации. Руководителем принято решение о возмещении суммы недостачи из заработной платы работника. В бухгалтерском учете отражены определенные записи.

Провести бухгалтерскую экспертизу. Применить метод прослеживания документов.

Задача 2. В организации имеются локальные нормативные документы, регулирующие трудовые отношения. Экспертизе были представлены:

- Коллективный договор (утвержден конференцией работников от 25 февраля 1999 г.);
- Положение об оплате труда работников организации (утверждено 25 февраля 1999 г.);
- Правила внутреннего трудового распорядка (отсутствует дата утверждения, согласованы протоколом заседания профкома от 18 декабря 2002 г. № 12), и др.

Применить метод инспектирования при исследовании внутренних локальных документов организации при экспертизе соблюдения трудового и налогового законодательства.

Задача 3. Эксперт установил, что основным источником поступления денежных средств является выручка организации, которая может быть направлена на осуществление расходов, имеющих производственное назначение. Кроме того, согласно п. 4 ПБУ 10/99 Положения по бухучету «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, при классификации расходов, имеющих отношение к деятельности организации, необходимо учитывать характер, условия и направления деятельности организации.

Проверить выписки банка с расчетного счета и подтвердить совершение этих операции в безналичном порядке.

Задача 4. Проведение экономического контроля формирования финансового результата «Газпромбанка» (Акционерное общество) за 2017 г. проводилась в соответствии со следующими методами:

1) Арифметическая и хронологическая проверка оборотной ведомости по сч. 706 «Финансовый результат» «Газпромбанка» (Акционерное общество) за 2017 г.;

2) Сверка оборотной ведомости по сч. 706 с отчётом «О финансовом результате» (форма 102) «Газпромбанка» (Акционерное общество) за 2017 г.;

3) Статистический анализ основных показателей финансового результата «Газпромбанка» (Акционерное общество) в динамике с 2012 г. по 2017 г.

При проведении арифметической проверки формирования финансового результата «Газпромбанка» (Акционерное общество), учитывался тот факт, что учёт сч. 706 ведется нарастающим итогом. Следовательно, параллельно с этим применяется хронологическая проверка, т.е. проверяются обороты по сч. 706 по каждому месяцу отдельно по активу и по пассиву.

Задание:

- 1) Провести проверку оборотной ведомости по пассиву сч. 706.

- 2) сформулировать вопросы для эксперта
- 3) сформировать постановление, ходатайство и выводы по результатам экспертизы.

Задание 5. В подразделение территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энгельса получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 83 000 руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чеки ООО «Лесовик», подтверждающие оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?
2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Примеры тестовых заданий

1. По результатам проведенного судебно-бухгалтерского исследования делаются выводы (несколько вариантов ответов):

- (а) о сумме похищенного или о размере недостачи материальных ценностей;
- (б) о расходовании сумм на основании представленных документов;
- (в) о величине расхождений между данными инвентаризации и бухгалтерского учета.

2. Предметами судебно-бухгалтерской экспертизы выступают (несколько вариантов ответов):

- (а) целевое назначение денежных средств, источники финансирования экономического субъекта;
- (б) регистры бухгалтерии;
- (в) факты расходования денежных средств организацией в соответствии с целевым назначением;
- (г) достоверность финансовых результатов;
- (д) бухгалтерская, налоговая отчетность;
- (е) получатели денежных средств, выданных из кассы или перечисленных с расчетного счета организации;
- (ж) начальные (первичные);
- (з) плательщики денежных средств, внесшие деньги в кассу или на расчетный счет организации, и суммы денежных средств;
- (и) калькуляция

3. Задачами судебно-бухгалтерской экспертизы выступают (несколько вариантов ответов):

- (а) контроль за качественным и экономным расходованием денежных средств, материальных и трудовых ресурсов;

- (б) обеспечение сохранности денежных средств в ходе их получения, хранения и применения;
- (в) участие в осуществлении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и качественное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;
- (г) хранение документов согласно правилам организации государственного архивного дела;
- (д) выявление мошеннических действий;
- (е) установление суммы похищенного

4. К регистрам бухгалтерии относятся (несколько вариантов ответов):

- (а) журналы-ордера, главные книги, оборотные ведомости, карточки учета;
- (б) платежные поручения, приходные, расходные кассовые ордера, накладные на движение товара (отпуск, получение), товарно-транспортные, акты о выполнении работ, ведомости платежей, расчетные, квитанции, чеки;
- (в) баланс бухгалтерии, приложения, декларация налогов, отчеты о движении финансов, капитала, отчет о получаемой прибыли, убытке, расчет налогов, других платежей, взносов

5. Сопоставление самых различных документов, прямо или косвенно отражающих проведенную операцию – это (один вариант ответа):

- (а) Метод взаимного контроля;
- (б) Метод встречной проверки;

6. К приемам проверки документов, отражающих однородные операции относятся (несколько вариантов ответов):

- (а) контрольное сличение остатков;
- (б) восстановление количественного учёта;
- (в) контрольный пересчёт готовой продукции в сырьё;
- (г) арифметическая проверка
- (д) сравнительный анализ операций.
- (е) арифметическая проверка
- (ж) хронологический анализ операций;
- (з) прослеживание

7. Фактический контроль включает (несколько вариантов ответов):

- (а) контрольное сличение остатков;
- (б) инвентаризацию;
- (в) осмотр, обследование;
- (г) проверка объема выполненных работ;
- (д) хронологический анализ операций;

8. Метод бухгалтерской экспертизы это... (один вариант ответа):

- (а) совокупность приемов исследования в науке и воспроизведения их в системе экономических категорий и законов;

- (б) совокупность приемов, применяемых бухгалтерами-экспертами по исследованию документов;
- (в) совокупность юридических средств воздействия на связи и отношения, возникающие в сфере управления.

Примерные темы для домашнего творческого задания

1. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 160 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
2. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 199 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
3. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 174 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
4. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 159 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
5. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 145.1 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
6. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 201 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
7. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 171 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
8. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 199.1 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
9. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 199.2 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
10. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена

- ст. 171 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
11. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 172 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
 12. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 173 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
 13. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 172.1 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
 14. Особенности производства бухгалтерской экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 172.3 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
 15. Особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
 16. Особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
 17. Особенности производства бухгалтерской экспертизы операций с материально-производственными запасами (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
 18. Особенности производства бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате. (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).

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

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2.

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность выявлять, документировать и анализировать риски отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (ПКП-2)	1. Разрабатывает, совершенствует, выбирает наиболее эффективные методики выявления и оценки риска ОД/ФТ в отношении риска клиента	Знание: теоретические основы методов и процедур бухгалтерской экспертизы	Ответить на вопросы: 1. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду и заработной плате? 2. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по труду и заработной плате? 3. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду и заработной плате. 4. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда? 5. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных и пособия по временной нетрудоспособности? 6. Какие методы применяет эксперт

			при исследовании операций с денежными средствами? 7. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 8. В чем заключается сущность инвентаризации денежных средств? 9. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 10. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 11. Как используются аналитические процедуры при проверке операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 12. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с
--	--	--	--

			материально-производственными запасами? 13. Какие расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций с материально-производственными запасами? Тесты: . 1. Сопоставление самых различных документов, прямо или косвенно отражающих проведенную операцию – это (один вариант ответа): (а) Метод взаимного контроля; (б) Метод встречной проверки; 2. Метод бухгалтерской экспертизы это... (один вариант ответа): (а) совокупность приемов исследования в науке и воспроизведения их в системе экономических категорий и законов; (б) совокупность приемов, применяемых бухгалтерами-экспертами по исследованию документов; (в) совокупность юридических средств воздействия на связи и отношения, возникающие в сфере управления.
--	--	--	---

		Умение: оптимизировать выбор наиболее эффективных методов и процедур бухгалтерской экспертизы для выявления риска ОД/ФТ в отношении риска клиента	Задача 1 При проведении экспертизы по факту недостачи материалов на складе установлено следующее: Сумма недостачи определена в процессе инвентаризации материалов и по данным акта инвентаризации составила 3 тыс. руб. Сумма недостачи по акту инвентаризации подтверждается данными инвентаризационной описи, т.е. эксперт может проследить тождественность результата инвентаризации. Материально ответственное лицо — кладовщик признан виновным лицом в недостаче материалов на основании решения и приказа руководителя организации. Руководителем принято решение о возмещении суммы недостачи из зарботной платы работника. В бухгалтерском учете отражены определенные записи. Провести бухгалтерскую экспертизу. Применить метод прослеживания документов. Задача 2
--	--	--	---

			В организации имеются локальные нормативные документы, регулирующие трудовые отношения. Экспертизе были представлены: - Коллективный договор (утвержден конференцией работников от 25 февраля 1999 г.); - Положение об оплате труда работников организации (утверждено 25 февраля 1999 г.); - Правила внутреннего трудового распорядка (отсутствует дата утверждения, согласованы протоколом заседания профкома от 18 декабря 2002 г. № 12), и др. Применить метод инспектирования при исследовании внутренних локальных документов организации при экспертизе соблюдения трудового и налогового законодательства.
	2. Реализует мероприятия по мониторингу, анализу и контролю рисков клиента и риска использования продукта /услуг организации, в том числе в целях	Знание: основы документальных приемов исследования при проведении бухгалтерской экспертизы	Ответить на вопросы: 1. Каковы основные документальные приемы проверки? 2. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские

	ОД/ФТ, установленной периодичностью	с	документы по расчетам с персоналом по оплате труда? 3. По каким признакам можно проверить кассовые и банковские документы? 4. Какие основные документальные приемы проверки применяются в ходе судебно- бухгалтерской экспертизы финансовых результатов и использования прибыли? 5. Какие приемы использует эксперт при определении неучтенной продукции? 6. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по учету операций с материально- производственными запасами? Тесты: 1 К регистрам бухгалтерии относятся (несколько вариантов ответов): (а) журналы-ордера, главные книги, оборотные ведомости, карточки учета; (б) платежные поручения, приходные, расходные кассовые ордера, накладные на движение товара
--	---	---	---

		(отпуск, получение), товарно-транспортные, акты о выполнении работ, ведомости платежей, расчетные, квитанции, чеки; (в) баланс бухгалтерии, приложения, декларация налогов, отчеты о движении финансов, капитала, отчет о получаемой прибыли, убытке, расчет налогов, других платежей, взносов 2. К приемам проверки документов, отражающих однородные операции относятся (несколько вариантов ответов): (а) контрольное сличение остатков; (б) восстановление количественного учёта; (в) контрольный пересчёт готовой продукции в сырьё; (г) арифметическая проверка (д) сравнительный анализ операций. (е) арифметическая проверка (ж) хронологический анализ операций; (з) прослеживание 3. Фактический контроль включает (несколько вариантов ответов): (а) контрольное сличение остатков; (б) инвентаризацию; (в) осмотр, обследование;
--	--	---

			(г) проверка объема выполненных работ; (д) хронологический анализ операций;
		Умение: применять документальные приемы при проведении бухгалтерской экспертизы для выявления, анализа причин и условий совершения правонарушений в учете и отчетности, а также реализовывать мероприятия по их мониторингу и профилактике	Задание 1 В организации имеются локальные нормативные документы, регулирующие трудовые отношения. Экспертизе были представлены: - Коллективный договор (утвержден конференцией работников от 25 февраля 1999 г.); - Положение об оплате труда работников организации (утверждено 25 февраля 1999 г.); - Правила внутреннего трудового распорядка (отсутствует дата утверждения, согласованы протоколом заседания профкома от 18 декабря 2002 г. № 12), и др. Применить метод инспектирования при исследовании внутренних локальных документов организации при экспертизе соблюдения и трудового и налогового законодательства. Задание 2. Эксперт установил, что основным источником поступления

			денежных средств является выручка организации, которая может быть направлена на осуществление расходов, имеющих производственное назначение. Кроме того, согласно п. 4 ПБУ 10/99 Положения по бухучету «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, при классификации расходов, имеющих отношение к деятельности организации, необходимо учитывать характер, условия и направления деятельности организации. Проверить выписки банка с расчетного счета и подтвердить совершение этих операции в безналичном порядке.
	3. Создает матрицы рисков для программ и процедур с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля	Знание: содержания элементов стандарта экспертного исследования для программ и процедур проведения бухгалтерской экспертизы	Ответить на вопросы: 1. Содержания элементов стандарта экспертного исследования для программ и процедур проведения бухгалтерской экспертизы 2. Назовите объекты экспертизы операций по труду и заработной плате. 3. Какие элементы включает стандарт

		экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке? 4. Каковы объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли? 5. Каковы объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами? 6. Назовите объекты экспертизы операций с денежными средствами. Тесты 1. Предметами судебно-бухгалтерской экспертизы выступают (несколько вариантов ответов): (а) целевое назначение денежных средств, источники финансирования экономического субъекта; (б) регистры бухгалтерии; (в) факты расходования денежных средств организацией в соответствии с целевым назначением; (г) достоверность финансовых результатов; (д) бухгалтерская, налоговая отчетность;
--	--	--

		(е) получатели денежных средств, выданных из кассы или перечисленных с расчетного счета организации; (ж) начальные (первичные); (з) плательщики денежных средств, внесшие деньги в кассу или на расчетный счет организации, и суммы денежных средств; (и) калькуляция 2. Задачами судебно-бухгалтерской экспертизы выступают (несколько вариантов ответов): (а) контроль за качественным и экономным расходованием денежных средств, материальных и трудовых ресурсов; (б) обеспечение сохранности денежных средств в ходе их получения, хранения и применения; (в) участие в осуществлении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и качественное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете; (г) хранение документов согласно правилам организации
--	--	--

			государственного архивного дела; (д) выявление мошеннических действий; (е) установление суммы похищенного 3. По результатам проведенного судебно-бухгалтерского исследования делаются выводы (несколько вариантов ответов): (а) о сумме похищенного или о размере недостачи материальных ценностей; (б) о расходовании сумм на основании представленных документов; (в) о величине расхождений между данными инвентаризации и бухгалтерского учета.
		Умение: создавать элементы стандарта экспертного исследования для программ и процедур проведения бухгалтерской экспертизы с целью выявления слабых или недостаточных мер контроля	Задание 1. 1) Провести проверку оборотной ведомости по пассиву сч. 706. 2) сформулировать вопросы для эксперта 3) сформировать постановление, ходатайство и выводы по результатам экспертизы. Задание 2. Сформулировать вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Привести примеры возможных формулировок вопросов.

			Задание 3. Описать общий алгоритм действий эксперта при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений (ПКН-5)	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации	Знание: основных положений и документов бухгалтерского учета и отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы	Ответить на вопросы: 1. Назовите и обоснуйте источники информации для исследования операций по оплате труда, нормативные правовые документы, внутренние нормативные документы организации, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерскую отчетность. 2. Назовите и обоснуйте источники информации для исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке; по формированию финансовых результатов и использованию прибыли; для исследования операций с материально-производственными запасами. Задание 3.

			Обоснуйте применение Нормативно-справочной документации и Фактографической информации, а также Инвентаризационных материалов при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
		Умение: правильно применять положения и необходимые документы бухгалтерского учета и отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы для составления и подтверждения ее достоверности	Задание 1. Установить доброкачественность и достаточность документации. Задание 2. В подразделение территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энгельса получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 83 000 руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чеки ООО «Лесовик», подтверждающие оплату кухонного гарнитура на указанную сумму. 1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы

			при проверке данной информации, каково их содержание? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?
	2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	Знание: теоретических основ финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при производстве бухгалтерской экспертизы	Ответить на вопросы: 1. Основные положения бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами 2. Основные положения бухгалтерского учета по формированию финансовых результатов и использованию прибыли 3. Основные положения бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке 4. Основные положения бухгалтерского учета труда и заработной платы Задание 2. Сделать устный доклад
		Умение: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при производстве бухгалтерской экспертизы	Задание 1. Выполнить ДТЗ. Использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при производстве бухгалтерской экспертизы, назначаемой при

			расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 160 УК РФ (с примерами из практического опыта назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз).
--	--	--	---

Примерный перечень контрольных вопросов к зачету:

1. Назовите объекты экспертизы операций по труду и заработной плате.
2. Каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате?
3. Каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами?
4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду и заработной плате?
5. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по труду и заработной плате?
6. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду и заработной плате.
7. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда?
8. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных и пособия по временной нетрудоспособности?
9. Каковы основные документальные приемы проверки?
10. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по расчетам с персоналом по оплате труда?
11. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по труду и заработной плате?
12. Какие элементы включает стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?
13. Назовите объекты экспертизы операций с денежными средствами.
14. Каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами?
15. Как установить достаточность бухгалтерской информации для проведения экспертного исследования?
16. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с денежными средствами?
17. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

- 18.** В чем заключается сущность инвентаризации денежных средств?
- 19.** Назовите основные документальные приемы проверки.
- 20.** По каким признакам можно проверить кассовые и банковские документы?
- 21.** В чем заключается сущность экспертизы организации синтетического и аналитического учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?
- 22.** Каковы объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
- 23.** Какие основные источники информации используются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
- 24.** Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
- 25.** Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
- 26.** Как используются аналитические процедуры при проверке операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
- 27.** Какие основные документальные приемы проверки применяются в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов и использования прибыли?
- 28.** В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
- 29.** Каковы особенности проверки фондов и резервов организации?
- 30.** Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения операций организации?
- 31.** Каковы особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации?
- 32.** Каковы объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами?
- 33.** Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
- 34.** Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?
- 35.** Какие расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций с материально-производственными запасами?
- 36.** Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?
- 37.** Какие приемы использует эксперт при определении неучтенной продукции?
- 38.** Назовите основные документальные приемы проверки.
- 39.** По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по учету операций с материально-производственными запасами?

40. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и налогового учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Нормативные правовые акты:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
9. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.
10. Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ

Основная литература:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2017. – 384 с. - ЭБС Университетская библиотека online. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683315> (дата обращения: 24.05.2023). – Текст : электронный.
2. Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум: учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. — Москва: Юнити-Дана,

2017. — 209 с.: схем., табл., ил. — ЭБС Университетская библиотека online. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683146> (дата обращения: 24.05.2023). - Текст : электронный..

3. Гладких, В. И. Преступления в сфере экономической деятельности. Курс лекций : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» / В. И. Гладких, А. К. Есаян. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 351 с. - ISBN 978-5-238-03318-1. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359113> (дата обращения: 24.05.2023). — - Текст : электронный.

Дополнительная литература:

4. Остаев, Г. Я. Основы судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили ; Международный научно-исследовательский центр судебной экспертизы и исследований. — Москва : Юнити-Дана, 2021. — 209 с. : табл., схем. — ЭБС Университетская библиотека online. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810> (дата обращения: 24.05.2023). — ISBN 978-5-238-03496-6. — Текст : электронный. 5.

5. Короткова, А. В. Теория судебно-экономической экспертизы : учебное пособие / А. В. Короткова ; Поволжский государственный технологический университет. — Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. — 100 с. — ЭБС Университетская библиотека online. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995> (дата обращения: 24.05.2023). — Текст : электронный.

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
6. Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
7. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
8. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
10. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

11. Финансовая справочная система «Финансовый директор»
<http://www.1fd.ru/>

12. Юридическая справочная система «Юрист» <http://www.1jur.ru/>

13. Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>

14. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>

15. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира
<http://search.ebscohost.com>

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 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office

2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-4
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-4

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

Специализированные сайты и сервера

1. www.minfin.ru (сайт Министерства Финансов РФ)
2. www.fcinfo.ru (сайт ФК-НОВОСТИ)
3. www.interfax.ru (сайт Интерфакс)
4. www.kommersant.ru (сайт Коммерсантъ)
5. www.rbc.ru (сайт РосБизнесКонсалтинг)
6. www.vedomosti.ru (сайт Ведомости)
7. www.consultant.ru (сайт КонсультантПлюс)
8. www.economy.gov.ru (сайт Министерства экономического развития РФ)
9. www.nalog.ru (сайт Федеральной налоговой службы России)
10. www.cbr.ru (сайт Центрального банка РФ)
11. www.probpalata.gov.ru (сайт Федеральной пробирной палаты)
12. www.flb.ru (сайт Агентство федеральных расследований (Free Lance Burear))
13. www.arb.ru (сайт Ассоциации российских банков)
14. www.acfe.com (сайт Ассоциация сертифицированных экспертов по расследованию хищений)

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;
2. Лекции с применением мультимедийных материалов, мультимедийная аудитория.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и

коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.