

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
**ЭКСПЕРТИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Направление и направленность (профиль)
38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет и финансово-экономическая экспертиза

Год набора на ОПОП
2024

Форма обучения
очно-заочная

Владивосток 2025

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Экспертиза финансово-хозяйственной деятельности организации» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020г. №954) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Смицких К.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Kseniya.Smitskih@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 16.04.2025 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Ослопова М.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	М_1576159920
Номер транзакции	0000000000EA2F44
Владелец	Ослопова М.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины "Экспертиза финансово-хозяйственной деятельности организации" является формирование у бакалавров теоретических знаний, профессиональной компетентности и практических навыков по методике и организации экономической экспертизы на предварительном расследовании, в суде при выявлении противоправных действий и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, выявлении размера причиненного ущерба.

Задачи освоения дисциплины:

- формирование знаний о содержании судебной - экономической экспертизе как базового в системе специальных дисциплин, его принципах и назначениях;
- приобретение системы знаний о судебной - экономической экспертизе как одной из функций правоохранительной деятельности, направленной на выявление ущерба, причиненного организации;
- усвоение теоретических основ отражения фактов хозяйственной жизни, на основе которых производится сокрытие показателей об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности экономического субъекта;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПКВ-3 : Способен осуществлять аудиторскую проверку и финансово-экономическую экспертизу деятельности предприятия	ПКВ-3.2к : Использует нормативно-правовую базу и методические приемы для проведения финансово-экономической экспертизы деятельности предприятия	РД1	Знание	нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, искажающих показатели его деятельности
			РД3	Навык	типовыми методическими приемами для доказательства экономических преступлений в деятельности компании
			РД4	Знание	национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы

В процессе освоения дисциплины решаются задачи воспитания гармонично развитой, патриотичной и социально ответственной личности на основе традиционных российских духовно-нравственных и культурно-исторических ценностей, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Целевые ориентиры воспитания

Воспитательные задачи	Формирование ценностей	Целевые ориентиры
-----------------------	------------------------	-------------------

Формирование гражданской позиции и патриотизма		
Развитие патриотизма и гражданской ответственности	Историческая память и преемственность поколений	Лидерство
Формирование духовно-нравственных ценностей		
Формирование ответственного отношения к труду	Гражданственность	Гибкость мышления
Формирование научного мировоззрения и культуры мышления		
Развитие творческих способностей и умения решать нестандартные задачи	Взаимопомощь и взаимоуважение	Креативное мышление
Формирование коммуникативных навыков и культуры общения		
Формирование культуры письменной речи и делового общения	Созидательный труд	Дисциплинированность

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина "Экспертиза финансово-хозяйственной деятельности организации" относится к дисциплинам по выбору.

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Бухгалтерский учет модуль 1», «Бухгалтерский учет модуль 2». На данную дисциплину опираются «Бухгалтерский учет отраслевой».

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
38.03.01 Экономика	ОЗФО	Б1.В	5	3	6	2	0	0	1	3	102	Э

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОЗФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОЗФО

№	Название темы	Код ре- зультата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Предмет судебной экономической экспертизы. Различия между судебной - экономической экспертизой и ревизией.	РД1, РД6	1	1	0	25	кейс-задачи
2	Исследование кассовых операций. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	РД1, РД3, РД5	1	1	0	25	кейс-задачи
3	Особенности экспертного исследования товарных операций. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	1	1	0	24	кейс-задания
4	Заключение судебно - экономической экспертизы, его структура и методика составления.	РД2	1	1	0	25	кейс-задания
Итого по таблице			4	4	0	99	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОЗФО

Тема 1 Предмет судебной экономической экспертизы. Различия между судебной - экономической экспертизой и ревизией.

Содержание темы: Понятие Судебной-экономической экспертизы, её задачи. Круг вопросов, разрешаемых при производстве Судебной-экономической экспертизы. Объекты Судебной-экономической экспертизы. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Порядок назначения Судебной-экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: тесты.

Тема 2 Исследование кассовых операций. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.

Содержание темы: Сущность налично-денежного оборота. Основные этапы исследования кассовых операций. Задачи исследования операций по труду и заработной плате. Основные источники информации и методические приемы при исследовании операций по труду и заработной плате.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: тесты.

Тема 3 Особенности экспертного исследования товарных операций. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.

Содержание темы: Задачи экспертного исследования и основные источники информации по товарным операциям. Подготовка и порядок проведения исследования по товарным операциям. Обобщения результатов исследования по товарным операциям. Основные задачи судебно - экономической экспертизы по производству, продажам и расходам на продукцию. Основные задачи судебно - экономической экспертизы по производству и продаже. Основные объекты исследования Основные источники информации по операциям.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: тесты.

Тема 4 Заключение судебно - экономической экспертизы, его структура и методика составления.

Содержание темы: Роль, значение и состав заключения эксперта в судопроизводстве. Основные требования к формированию заключения эксперта.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: тесты.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях и практиках, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу. СРС обеспечивает усвоение материала, проработанного в аудитории и самостоятельную работу, направленную на повторение пройденного, а также работу над новым материалом по изучаемой теме. В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленным в пункте 5 настоящей РПД. Во время лекционных занятий рекомендуется кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины.

Практические занятия по дисциплине подразумевает несколько видов работ: решение ситуационных задач по изучаемой теме, выполнение тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателем на лекции и размещенного в электронной обучающей среде. Также предполагается работа с различными источниками: основная и дополнительная литература, рекомендованная преподавателем в данной рабочей программе, активное использование справочной литературы (энциклопедии, словари), периодических изданий, электронно-библиотечных систем (ЭБС Юрайт, ЭБС «Руконт» и др.), а также информационной технологии СПС КонсультантПлюс.

Практические задачи, тестовые вопросы, вопросы к дифференцированному зачету и экзамену приведены в ФОС и ЭОС.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.
- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/515039> (дата обращения: 12.03.2025).
2. Теоретические основы судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе : учебное пособие / С. И. Богатырев, С. В. Лукашов, Р. С. Мелешев, Е. А. Шеверева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2022. — 170 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/256787> (дата обращения: 09.09.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Тимченко, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / В.А. Тимченко. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 244 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1856374. - ISBN 978-5-16-017469-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2126561> (Дата обращения - 05.09.2025)

7.2 Дополнительная литература

1. Под ред. Ашмариной Е.М., Под общ. ред. Ершова В.В. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ, УЧЕТА, АУДИТА И СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ 2-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов [Электронный ресурс] : Москва : Издательство Юрайт , 2022 - 299 - Режим доступа: <https://urait.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-469297>

2. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1138889. - ISBN 978-5-16-016407-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907523> (дата обращения: 01.03.2023). – Режим доступа: по подписке.

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-правовой портал "Гарант": <https://www.garant.ru>
2. Образовательная платформа "ЮРАЙТ"
3. СПС КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM"
5. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM" - Режим доступа: <https://znanium.com/>
6. Электронно-библиотечная система "ЛАНЬ"
7. Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ - Режим доступа: <https://urait.ru/>
8. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
9. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор

Программное обеспечение:

- 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8
- Office

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

**ЭКСПЕРТИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Направление и направленность (профиль)
38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет и финансово-экономическая экспертиза

Год набора на ОПОП
2024

Форма обучения
очно-заочная

Владивосток 2025

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции и	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПКВ-3 : Способен осуществлять аудиторскую проверку и финансово-экономическую экспертизу деятельности предприятия	ПКВ-3.2к : Использует нормативно-правовую базу и методические приемы для проведения финансово-экономической экспертизы деятельности предприятия

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ПКВ-3 «Способен осуществлять аудиторскую проверку и финансово-экономическую экспертизу деятельности предприятия»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код	Тип	Результат	
ПКВ-3.2к : Использует нормативно-правовую базу и методические приемы для проведения финансово-экономической экспертизы деятельности предприятия	РД 1	Знание	нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, искажающих показатели его деятельности	Опиерирует первичными и своими документами для получения доказательств экспертизы
	РД 3	Навык	типовыми методическими приемами для доказательства экономических преступлений в деятельности компании	Отражает в юридических документах обработанные результаты экспертизы
	РД 4	Знание	национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы	Применяет нормы и правила юриспруденции для доказательства причиненного ущерба экономическому субъекту

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС
--	--------------------------------	--

			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Очно-заочная форма обучения				
РД1	Знание : нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, искажающих показатели его деятельности	1.1. Предмет судебной экономической экспертизы. Различия между судебной - экономической экспертизой и ревизией .	Кейс-задача	Тест
		1.2. Исследование кассовых операций. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	Кейс-задача	Тест
		1.3. Особенности экспертного исследования товарных операций. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	Кейс-задача	Тест
РД2	Умение : вести расчет причиненного ущерба деятельности экономического субъекта	1.3. Особенности экспертного исследования товарных операций. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	Кейс-задача	Тест
		1.4. Заключение судебной - экономической экспертизы, его структура и методика составления.	Кейс-задача	Тест
РД3	Навык : типовыми методическими приемами для доказательства экономических преступлений в деятельности компании	1.2. Исследование кассовых операций. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	Кейс-задача	Тест
		1.3. Особенности экспертного исследования товарных операций. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	Кейс-задача	Тест
РД4	Знание : национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы	1.3. Особенности экспертного исследования товарных операций. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	Кейс-задача	Тест
РД5	Умение : сравнивать данные бухгалтерского учета и эксперта по корреспонденции счетов на всех участках учета	1.2. Исследование кассовых операций. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	Кейс-задача	Тест
		1.3. Особенности экспертного исследования товарных операций. Экспертное исследование операций по производству, пр	Кейс-задача	Тест

		одажам и расходам на п родукцию.		
РД6	Навык : методикой пров ерки учетных процедур, результатов инвентариз ации для расчета причи ненного ущерба	1.1. Предмет судебной э кономической экспертиз ы. Различия между суде бной - экономической э кспертизой и ревизией .	Кейс-задача	Тест

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Оценочное средство		
	Кейс-задачи	Тест	Итого
Лекции			
Практические занятия	60		60
Самостоятельная работа	20		20
ЭОС			
Промежуточная аттестация		20	20
Итого	80	20	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов в по дисципли не	Оценка по промеж уточной аттестаци и	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Задания для решения кейс-задачи

Задание 1. Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ПАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Коновалову по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб. Как показали результаты проведенной судебной экономической экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Задание 2.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
Причинен ли ущерб работникам ООО «Факел», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Петрова А.Б.?	
Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?	
Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?	
Усматриваются ли в действиях Генерального директора Соловьева И.Р. признаки преднамеренного банкротства?	
Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?	
На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий агропромышленного комплекса?	

Задание 3. В Главной книге указана корреспонденция: Дебет счета 20 «Основное производство» и Кредит счета 50 «Касса» - 127000 руб., что вызвало сомнение у эксперта в связи с нарушением экономической сущности факта хозяйственной жизни.

Обращаясь к первичным документам, эксперт установил, что по платежной ведомости выдано из кассы бригаде МТС за ремонт сельскохозяйственных машин в поле 127000 руб. и выплаченная сумма списана на затраты основного производства. Заработная плата начислена согласно приказу директора.

Другие документы экспертизе не представлены. Первичные документы на выполнение работы с указанием объектов и расценок не составлялись.

Составьте заключение эксперта по данной ситуации.

Краткие методические указания

Приступая к решению практических задач, необходимо изучить соответствующие конспекты лекций, разобрать примеры, ознакомиться с дополнительной литературой. Необходимо знать методики и формулы, предложенные в каждой теме. В ходе практического занятия каждому студенту надо стараться давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов, доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Каждая задача оценивается в 4 балла. Выполнив 10 задач студент получит наибольшее количество баллов – 40 баллов, с учетом шкалы оценки.

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	4	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает в сестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	3	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	2	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	1	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.2 Примеры тестовых заданий

1. Проведение инвентаризации обязательно в случаях:

- а). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б). При передаче имущества в аренду, продаже и выкупе;
- в). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при передаче имущества в аренду, продаже и выкупе; при смене материально ответственных лиц; при выявлении актов хищения и стихийных бедствиях.

2. Нарушения в учете отдельных налоговых платежей относится к виду ошибок:

- а). Необоснованные учетные данные;
- б). Неполное отражение фактов хозяйственной деятельности;
- в). Ошибки в записях.

3. Если организация самостоятельно определила ошибку необходимо предпринять действия:

- а). Внести изменения в бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, произвести уплату налога и пени;
- б). Внести изменения в бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, произвести уплату налога, пени, штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога;
- в). Ждать, пока эту ошибку обнаружат работники налоговой службы и сообщат об этом в организацию.

4. Объектами судебной бухгалтерской экспертизы являются

- 1) документы бухгалтерского учета и другие материалы дела
- 2) письма гражданских истцов и ответчиков
- 3) постановление следователя или суда
- 4) только первичные документы и записи в учетных регистрах

5. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы состоит из

- 1) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
- 2) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивную часть
- 3) трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела, основание для назначения экспертизы, и резолютивной части
- 4) сплошного текста, без разбивки на части

6. Установите соответствие между действиями эксперта-бухгалтера и их правомерностью:

Действия эксперта-бухгалтера:

А) Самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования
Б) Отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний

В) Давать заведомо ложное заключение

Г) Знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы

Правомерность действий:

1 Правомерное действие

2 Неправомерное действие

7. Общими объектами исследования эксперта-бухгалтера являются:

1) первичные и сводные бухгалтерские документы

2) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу

3) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости)

4) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний

8. Бухгалтерский документ это

1) любой материальный носитель данных об объектах учета

2) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета

3) нет понятия «бухгалтерский» документ

4) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции

9. Документы можно квалифицировать

1) по назначению, способу охвата операций, по месту составления

2) по назначению, строению, месту составления и по объему информации

3) на распорядительные и оправдательные

4) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре

10. Сопоставьте действия следователя при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы с их правомерностью и последовательностью:

Действия следователя:

А) Выносит постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

Б) Направляет эксперту список вопросов для производства экспертизы и дачи заключения

В) Выносит определение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

Г) Поручает адвокату истребовать и представить акты или справки о результатах ведомственного исследования

Категории для сопоставления:

1) Правомерное действие, являющееся обязательным первым шагом

2) Правомерное действие, выполняемое после назначения экспертизы

3) Неправомерное действие

4) Неправомерное действие, противоречащее процессуальным нормам

Краткие методические указания

При тестировании используются вопросы (задания) различных типов: закрытые тесты, в которых нужно выбрать один или несколько правильных вариантов ответа из представленных (студент указывает их номера), задания на сопоставление (даны два столбца – для каждого варианта из первого столбца необходимо указать соответствующий вариант из второго), открытые тесты (необходимо самостоятельно дать ответ, вписав слово или число), а также тесты, в которых нужно указать последовательность действий, событий и т.п. Каждый вопрос теста оценивается в 0,5 балла или 1 балл с учетом сложности. вопроса. Общее количество баллов по тестированию составляет 20 баллов по шкале оценки.

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	19-20	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает в сестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную

		литературу и знаком с дополнительной литературой, свободно оперирует приобретенными знаниями
4	16-18	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности
3	13-15	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний
2	0-12	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний

Ключи к оценочным средствам

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направление и направленность (профиль)
38.03.01 Экономика. Экономика

Год набора на ОПОП
2022

Форма обучения
очная

Владивосток 2025

Примеры заданий для выполнения практических работ

Задание 1. Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ПАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Коновалову по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб. Как показали результаты проведенной судебной экономической экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Решение

Бухгалтерские документы, использованные при экспертизе:

Чек банка № 123456 от 30 июня

Приходный кассовый ордер на поступление денежных средств в кассу

Расходный кассовый ордер № 525 от 30 июня

Авансовый отчет от 15 июля

Квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб.

Железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб.

Кассовая книга

Журнал-ордера по кассовым операциям

Расчет суммы ущерба:

Общая сумма полученных денежных средств: 20 000 руб.

Сумма документально подтвержденных расходов: 9 600 руб. (билеты) + 7 400 руб. (гостиница) = 17 000 руб.

Сумма ущерба: 20 000 руб. - 17 000 руб. = 3 000 руб.

Необходимые дополнительные экспертизы:

Почерковедческая экспертиза для:

Установления факта подделки подписи руководителя на расходном кассовом ордере

Сравнения подписей в расходном кассовом ордере с образцами подлинной подписи руководителя

Бухгалтерско-финансовая экспертиза для:

Проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете

Установления наличия/отсутствия других нарушений в документообороте

Оценки влияния выявленных нарушений на достоверность финансовой отчетности

Задание 2. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
Причинен ли ущерб работникам ООО «Факел», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Петрова А.Б.?	
Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?	
Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?	
Усматриваются ли в действиях Генерального директора	

Соловьева И.Р. признаки преднамеренного банкротства?	
Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?	
На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий аграрного комплекса?	

Решение

Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
Причинен ли ущерб работникам ООО «Факел», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Петрова А.Б.?	да
Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?	да
Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?	да
Усматриваются ли в действиях Генерального директора Соловьева И.Р. признаки преднамеренного банкротства?	да
Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?	нет
На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий аграрного комплекса?	да

Задание 3. В Главной книге указана корреспонденция: Дебет счета 20 «Основное производство» и Кредит счета 50 «Касса» - 127000 руб., что вызвало сомнение у эксперта в связи с нарушением экономической сущности факта хозяйственной жизни.

Обращаясь к первичным документам, эксперт установил, что по платежной ведомости выдано из кассы бригаде МТС за ремонт сельскохозяйственных машин в поле 127000 руб. и выплаченная сумма списана на затраты основного производства. Заработная плата начислена согласно приказу директора.

Другие документы экспертизе не представлены. Первичные документы на выполнение работы с указанием объектов и расценок не составлялись.

Составьте заключение эксперта по данной ситуации.

Решение

Заключение

На основании проведенного исследования установлено:

Выявленное отражение операций в учете не соответствует требованиям бухгалтерского учета и экономического обоснования затрат. Отсутствие первичных документов на выполнение работ не позволяет достоверно установить объем и качество выполненных ремонтных работ.

Списание затрат на счет 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 50 «Касса» является нарушением методологии бухгалтерского учета

Данная операция может быть квалифицирована как необоснованное списание денежных средств

Примеры тестовых заданий

1. Проведение инвентаризации обязательно в случаях:
 - а). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
 - б). При передаче имущества в аренду, продаже и выкупе;

в). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при передаче имущества в аренду, продаже и выкупе; при смене материально ответственных лиц; при выявлении актов хищения и стихийных бедствиях.

Ответ: в

2. Нарушения в учете отдельных налоговых платежей относятся к виду ошибок:

- а). Необоснованные учетные данные;
- б). Неполное отражение фактов хозяйственной деятельности;
- в). Ошибки в записях.

Ответ: б

3. Если организация самостоятельно определила ошибку необходимо предпринять действия:

а). Внести изменения в бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, произвести уплату налога и пени;

б). Внести изменения в бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, произвести уплату налога, пени, штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога;

в). Ждать, пока эту ошибку обнаружат работники налоговой службы и сообщат об этом в организацию.

Ответ: а

4. Объектами судебной бухгалтерской экспертизы являются

- 1) документы бухгалтерского учета и другие материалы дела
- 2) письма гражданских истцов и ответчиков
- 3) постановление следователя или суда
- 4) только первичные документы и записи в учетных регистрах

Ответ: 1

5. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы состоит из

1) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

2) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивную часть

3) трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела, основание для назначения экспертизы, и резолютивной части

4) сплошного текста, без разбивки на части

Ответ: 3

6. Установите соответствие между действиями эксперта-бухгалтера и их правомерностью:

Действия эксперта-бухгалтера:

А) Самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования

Б) Отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний

В) Давать заведомо ложное заключение

Г) Знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы

Правомерность действий:

1 Правомерное действие

2 Неправомерное действие

Ответ: А – 1; Б – 1; В – 2; Г - 1

7. Общими объектами исследования эксперта-бухгалтера являются:

1) первичные и сводные бухгалтерские документы

2) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу

3) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости)

4) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний

Ответ: 1,3

8. Бухгалтерский документ это

1) любой материальный носитель данных об объектах учета

2) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета

3) нет понятия «бухгалтерский» документ

4) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции

Ответ: 4

9. Документы можно квалифицировать

1) по назначению, способу охвата операций, по месту составления

2) по назначению, строению, месту составления и по объему информации

3) на распорядительные и оправдательные

4) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре

Ответ: 4

10. Сопоставьте действия следователя при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы с их правомерностью и последовательностью:

Действия следователя:

А) Выносит постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

Б) Направляет эксперту список вопросов для производства экспертизы и дачи заключения

В) Выносит определение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

Г) Поручает адвокату истребовать и представить акты или справки о результатах ведомственного исследования

Категории для сопоставления:

1) Правомерное действие, являющееся обязательным первым шагом

2) Правомерное действие, выполняемое после назначения экспертизы

3) Неправомерное действие

4) Неправомерное действие, противоречащее процессуальным нормам

Ответ:

А – 1; Б – 2; В – 3; Г – 4