

УТВЕРЖДЕНО

Решением Президиума Союза
лиц, осуществляющих
деятельность в сфере судебной
экспертизы и судебных
экспертных исследований
«Палата судебных экспертов
имени Ю.Г. Корухова»
(«СУДЭКС»)
Протокол № 138
от 18 ноября 2016 г.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

повышения квалификации судебных экспертов по специальности
«Исследование показателей финансового состояния и финансово-
экономической деятельности хозяйствующего субъекта»¹

№ п/п	Наименование и темы занятий	Краткое содержание	Форма проведения занятий	Кол-во часов
1	Основы судебной экспертизы	Основные вопросы правового регулирования судебной экспертизы. Объекты судебной экспертизы. Права и обязанности судебного эксперта. Заключение судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Характеристика судебных экспертиз по классам, родам и видам. Судебно-экспертные учреждения России.	очная - лекции очно - заочная с использованием ДОТ ²	10
2	Криминалистические основы судебной экспертизы	Криминалистическая идентификация в экспертных исследованиях		8
3	Информационное обеспечение судебной экспертизы.	Проблемы автоматизации и информационного обеспечения в судебной экспертизе.		4
4	Математические методы	Применение математических методов и ЭВМ		8

¹ Данный план разработан на основании программы подготовки экспертов по специальности 18.1 «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта», утвержденной приказом Минюста России от 01.11.2004 № 176

² самостоятельная работа слушателя по изучению рекомендованных и раздаточных материалов при постоянном консультировании и информационно - справочной поддержке преподавателя в дистанционном режиме

	в судебной экспертизе	при решении задач судебной экспертизы.		
5	Теоретические и общеметодические основы судебной финансово-экономической экспертизы. Предмет, объекты и методы судебной финансово-экономической экспертизы	Предмет судебной финансово-экономической экспертизы и его отличие от предмета судебной бухгалтерской экспертизы, вопросы, разрешаемые при производстве судебной финансово-экономической экспертизы по делам, связанным с преступлениями в сфере экономической деятельности. Классификация судебных экономических экспертиз. Финансово-экономическая, финансово-кредитная, цен и ценообразования и инженерно-экономическая экспертизы. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятия, аудит и их отличие от производства судебной экономической экспертизы. Акт ревизии, аудиторское заключение, особенности содержания. Общая характеристика и классификация объектов судебной финансово-экономической экспертизы. Понятие о документах и документообороте. Понятие и классификация методов судебной финансово-экономической экспертизы. Общенаучные методы: диалектика, логика. Информационный анализ. Анализ соблюдения правил учета. Математический контроль. Встречная проверка. Приведение показателей к сравнимости. Финансовый анализ балансовых взаимосвязей. Метод корреляции. Табличные построения, блок-схемы, ряды динамики. Экономико-математический метод анализа. Метод факторного анализа экономических показателей. Метод цепных подстановок.	очная - лекции очно - заочная с использованием ДОТ	8
6	Задачи, решаемые судебной финансово-экономической экспертизой	Классификация задач судебной финансово-экономической экспертизы: идентификационные, диагностические и ситуалогические. Установление факта наличия или отсутствия искажения учетных данных, характеризующих экономические и финансовые показатели. Выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат, налогооблагаемую базу и расчеты по обязательствам хозяйствующего субъекта. Выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, характеризующих		8

		платежеспособность, кредитоспособность, использование и возвратность кредитов хозяйствующего субъекта. Исследование показателей ценообразования в целях установления искажений при формировании и их влияния на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Экономические последствия искажения учетных данных, их влияние на налогооблагаемую базу. Выявление отступлений от правил операционной техники в банке.		
7	Процессуальные основы назначения и производства судебной финансово-экономической экспертизы	Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Обязанности и права эксперта. Основания производства судебных экспертиз (далее – СЭ) в государственных судебно-экспертных учреждениях (далее – ГСЭУ). Производство дополнительной, повторной, комплексной и комиссионной СЭ в ГСЭУ. Заключение эксперта или комиссии экспертов и его содержание. Финансовое, организационное, научно-методическое, информационное обеспечение деятельности ГСЭУ. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Права и обязанности эксперта. Назначение экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Заключение эксперта. Экспертная инициатива. Дополнительная и повторная экспертизы.		8
8	Анализ финансового состояния и финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Предмет и объекты экономического анализа. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база экономического анализа. Этапы и стандартные приемы (методы) финансового анализа. Методика экономического анализа. Качественные и количественные методы экономического анализа. Анализ объема производства и реализации продукции. Анализ затрат и себестоимости продукции. Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия. Анализ оборотных и внеоборотных активов (средств). Анализ финансового состояния и платежеспособности. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рентабельности, финансовой устойчивости и ликвидности. Виды ценных бумаг в России и операции с ними. Классификация ценных бумаг, их виды. Кредитоспособность	очная - лекции очно - заочная с использованием ДОТ	8

		заемщика. Понятие и виды денежных потоков. Порядок и формы выплаты дивидендов.		
9	Налогообложение юридических и физических лиц	Понятие налога и сбора. Экономическая сущность. Классификация. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Налог на добавленную стоимость (НДС). Налог на прибыль. Подоходный налог с физических лиц. Налог на имущество предприятий. Налог с продаж. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Налог на землю. Ресурсные налоги. Налог на рекламу. Налоги, поступающие в дорожные фонды. Взносы в государственные внебюджетные фонды. Акцизы. Лицензионные сборы. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства. Налоговое обязательство. Налоговый период. Исчисление налога. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы. Виды налоговых правонарушений.	очная - лекции	8
10	Правовое регулирование предпринимательской деятельности	Понятие предпринимательской деятельности в Гражданском кодексе Российской Федерации. Понятие и признаки юридического лица. Организационно-правовые формы коммерческих и некоммерческих организаций. Сделки и представительство. Понятие и виды сделок. Договоры и односторонние сделки. Право собственности и другие вещные права. Содержание права собственности. Субъекты права собственности. Право собственности граждан и юридических лиц. Право государственной собственности. Право муниципальной собственности. Общая собственность. Долевая собственность. Совместная собственность. Понятие обязательства и основания его возникновения. Стороны обязательства. Исполнение обязательств. Обеспечение исполнения обязательств. Перемена лиц в обязательстве. Понятие договора. Возмездный и безвозмездный договоры. Существенные условия договора. Оферта и акцепт.	очно - заочная с использованием ДОТ	8
11	Курсовая работа			8
12	Практическая работа по выполнению экспертного исследования			10
13	Разбор, анализ и защита курсовой работы и практической работы			4
14	Итоговый комплексный экзамен			4
15	Общая трудоемкость дисциплины			104