




**Союз лиц, осуществляющих деятельность в сфере судебной экспертизы и
судебных экспертных исследований
«Палата судебных экспертов имени Ю.Г. Корухова»
(«СУДЭКС»)**

СОГЛАСОВАНО Директор Института повышения квалификации «СУДЭКС»  Е.Р. Россинская «15» апреля 2024 г.	УТВЕРЖДАЮ Генеральный директор «СУДЭКС»  Е.А. Китайгородский «15» апреля 2024 г.
--	--



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации**

Наименование программы

18.1. «Исследование показателей финансового состояния и
финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта»

Документ о квалификации

Удостоверение о повышении квалификации

Общая трудоемкость

104 академических часа

Форма обучения

очно-заочная

Москва 2024

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Нормативные документы для разработки дополнительной профессиональной программы повышения квалификации:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- Приказ Минобрнауки России от 01 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

2. Цель программы

Целью подготовки является повышение квалификации специалистов в области исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Задачами обучения является:

- комплексные исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, организация и проведение.
- значение исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, в расследовании преступлений.

На программу повышения квалификации принимаются лица, имеющие высшее профильное образование в соответствующей выбранной экспертной специальности области знаний, или лица с иным (непрофильным) высшим образованием, если таковое включало углубленное изучение ими дисциплин, необходимых для производства экспертиз данного вида. Опыт работы по выбранному направлению экспертизы приветствуется, так как способствует изучению материала программы.

3. Планируемые результаты обучения

Повышение квалификации способствует совершенствованию и актуализации необходимых в деятельности компетенций. Итогом реализации программы является качественное повышение уровня профессиональных знаний лиц, осуществляющих деятельность в сфере судебной экспертизы и экспертных исследований.

Реализация программы направлена на совершенствование:

1) общих компетенций (ОК):

- способности творчески мыслить и решать профессиональные задачи, проявлять инициативу, принимать оптимальные организационно-управленческие решения в повседневной деятельности и нестандартных ситуациях, нести за них ответственность (ОК-1);

2) профессиональных компетенций (ПК):

- умения проводить экспертизы и исследования по экспертной специальности (ПК-1);
- способности объективно оценивать роль и место актуальных знаний и умений по предмету профессиональной деятельности (ПК-2).

В результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания, умения и навыки, необходимые для профессиональной деятельности:

Знать:

- теоретические основы исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.
- методики исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- возможности и ограничения современных методов исследования.

Уметь:

- использовать теоретические положения при производстве экспертного исследования;
- производить исследования;
- ставить вопросы к исследованиям для эффективного решения стоящих перед судом и следствием задач.

Владеть:

- методическими основами исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- методами, средствами и приемами работы с объектами исследования;
- информацией о современном состоянии решения проблемных вопросов исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

4. Нормативный срок освоения программы

По данному направлению подготовки нормативный срок освоения Программы составляет 104 академических часа.

II. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**5. Информационно-методическое обеспечение учебного процесса при реализации программы**

Обучающиеся обеспечиваются доступом к программе, учебно-тематическому плану и расписанию учебных занятий, методическим материалам и разработкам по ней.

III. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ**6. Учебный план**

Дополнительной профессиональной программой повышения квалификации предусмотрен Учебный план.

Номер модуля, темы	Наименование модулей, тем	Количество часов обучения				Виды и форма контроля
		всего	очно		заочно	
			Л	ПЗ		
1	Специальная часть (Модуль 1)	50				
1.1	Теоретические и общеметодические основы судебной финансово-экономической экспертизы.	10	4		6	
1.2	Задачи, решаемые судебной финансово-экономической экспертизой	20	4	2	14	
1.3	Анализ финансового состояния и финансово-хозяйственной деятельности предприятия	20	4	2	14	

	Текущий контроль (экзамен)	2				Экзамен
2	Основы судебной экспертизы (Модуль 2)	50	16		34	
	Итоговая аттестация	2				Экзамен
	Общая трудоемкость дисциплины	104				

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

7. Календарный учебный график

№ п/п	Наименование учебной темы модуля	Сроки, отведенные на подготовку (кол-во ак.часов)
1	Специальная часть (Модуль 1).	50 часов
	Текущий контроль	2 часа
2	Основы судебной экспертизы (Модуль 2).	50 часов
	Итоговая аттестация	2 часа

8. Программа учебного курса Специальная часть (Модуль 1)

Процессуальные основы назначения и производства экспертизы

Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ. 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. Организационное, научно-методическое, финансовое, информационное обеспечение деятельности ГСЭУ.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. Порядок назначения судебной экспертизы. Постановление (определение) о назначении экспертизы. Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и производстве судебной экспертизы. Особенности назначения следователем (судом) дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертиз. Материалы, необходимые для проведения экспертизы. Ходатайство эксперта о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. Участие эксперта (специалиста) в различных следственных действиях (осмотре, допросах и др.). Допрос эксперта.

Заключение эксперта. Порядок составления заключения эксперта, его структурные части (вводная, исследовательская, выводы). Стадии исследования: предварительная, раздельное исследование, обобщение (синтез) и оценка полученных результатов, формулирование выводов. Форма выводов, отражение в заключении обстоятельств, установленных по инициативе эксперта. Иллюстрирование заключения эксперта. Особенности проведения повторных и дополнительных экспертиз и составления заключений по ним. Комиссионная и комплексная экспертизы, особенно-

сти их проведения и подготовки заключения по ним. Роль ведущего эксперта в организации и проведении указанных экспертиз.

Участие эксперта в судебном разбирательстве. Процессуальный порядок проведения экспертизы в суде. Порядок исследования в судебном заседании заключения эксперта, данного на стадии предварительного следствия.

Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Назначение экспертизы. Содержание определения суда о назначении экспертизы. Комплексная и комиссионная экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Обязанности и права эксперта. Заключение эксперта. Дополнительная и повторная экспертизы. Исследование заключения эксперта. Назначение дополнительной или повторной экспертизы.

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Права и обязанности эксперта. Назначение экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Заключение эксперта.

Экспертная инициатива.

Тема 1. 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.

Учетные записи (данные) в документах о хозяйственных и финансово-экономических операциях хозяйствующего субъекта, указанного в постановлении (определении) о назначении экспертизы: на бумажных носителях, машинных носителях информации как объекты исследования судебной финансово-экономической экспертизы.

Данные документов бухгалтерского учета, содержащиеся в документах-основаниях, первичных документах, ведомостях аналитического учета, журналах-ордерах и мемориальных ордерах, Главной книге и ее аналогах, балансе и других формах отчетности, материалах инвентаризации и др.

Информация, содержащаяся в финансовых и бизнес-планах.

Информация, содержащаяся в ценных бумагах.

Данные об экономических показателях кредитных договоров, технико-экономических расчетов и обоснований для получения кредитов.

Сообщения о нормах процентных ставок по предоставленным кредитам, установленным Центральным банком Российской Федерации.

Особенности объектов экспертного исследования, обусловленные спецификой вида деятельности хозяйствующего субъекта: промышленность, сельское хозяйство, строительство, снабжение и торговля, транспорт, бюджетные учреждения, кредитные учреждения.

Иные материалы дела, используемые экспертом-экономистом при производстве судебной финансово-экономической экспертизы.

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.

Тема 2. 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 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.

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.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. Порядок назначения судебной экспертизы. Постановление (определение) о назначении судебной финансово-экономической экспертизы. Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и производстве судебной экспертизы. Особенности назначения следователем (судом) дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертиз. Материалы, необходимые для проведения экспертизы и их достаточность. Ходатайство эксперта о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. Участие эксперта в различных следственных действиях (осмотре, допросах и др.). Допрос эксперта.

Заключение эксперта. Его структура и содержание. Изложение исходных данных. Исследовательская и синтезирующая части заключения. Формулировка выводов. Порядок оформления приложений к заключению. Экспертная инициатива.

Особенности проведения повторных и дополнительных экспертиз и составления заключений по ним. Комиссионная и комплексная экспертизы, особенности их проведения и подготовки заключения по ним. Роль ведущего эксперта в организации и проведении этих экспертиз.

Процессуальный порядок проведения экспертизы в суде. Порядок исследования в судебном заседании заключения эксперта, данного на стадии предварительного следствия.

Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Назначение экспертизы. Содержание определения суда о назначении экспертизы. Комплексная и комиссионная экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Обязанности и права эксперта. Заключение эксперта. Назначение дополнительной или повторной экспертизы.

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Права и обязанности эксперта. Назначение экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Заключение эксперта. Экспертная инициатива. Дополнительная и повторная экспертизы.

Разработка профилактических рекомендаций на базе проведенного экспертного исследования.

Тема 3. 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. Показатели произведенной и реализованной продукции, методика их расчета. Факторы формирования выручки от реализации продукции. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли.

Анализ затрат и себестоимости продукции. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции. Анализ взаимосвязи затрат, объема продукции и прибыли.

Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия. Формирование и расчет показателей прибыли. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Показатели рентабельности и методы их расчета.

Анализ оборотных и внеоборотных активов (средств). Расчет и оценка показателей использования основных средств.

Источники формирования оборотных средств. Анализ эффективности привлечения заемных средств. Расчет и оценка величины и динамики собственных оборотных средств. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов и дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.

Анализ финансового состояния и платежеспособности. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия. Оценка структуры активов. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества предприятия. Оценка структуры собственного и заемного капитала. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа. 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. Акции, облигации, чеки, депозитные сертификаты, векселя. Порядок выпуска, характер обращения, типы операций с ними.

Кредитоспособность заемщика.

Понятие и виды денежных потоков.

Порядок и формы выплаты дивидендов.

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.

Правовое регулирование предпринимательской деятельности

Понятие предпринимательской деятельности в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Понятие и признаки юридического лица. Организационно-правовые формы коммерческих и некоммерческих организаций. Коммерческие организации: полное товарищество, товарищество на вере (коммандитное товарищество), общество с ограниченной ответственностью, общество с дополнительной ответственностью, акционерное общество, дочерние и зависимые общества, производственные кооперативы, государственные и муниципальные унитарные предприятия. Некоммерческие организации: потребительский кооператив, общественные и религиозные организации (объединения), фонды, учреждения. Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы).

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.

Отдельные виды обязательств:

договор купли-продажи, розничной купли-продажи и поставки товаров, договор мены, договор дарения, договор аренды, договор безвозмездного пользования (ссуды), договор подряда и возмездного оказания услуг, договор займа и кредитный договор, договор банковского счета, договор банковского вклада, договор поручения, договор комиссии, договор простого товарищества (договор о совместной деятельности), договор доверительного управления имуществом.

Основы судебной экспертизы (Модуль 2)

Рабочая программа модуля 2 «Основы судебной экспертизы» представлена в программе данной дисциплины, являющейся единой для всех программ дополнительной профессиональной подготовки по экспертным специальностям.

IV. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

9. Сведения об условиях проведения лекций и практических занятий, об используемом оборудовании и информационных технологиях

Реализация программы обеспечивается наличием учебных кабинетов (учебных аудиторий), оборудованных учебной мебелью, учебной доской, предоставляемым раздаточным материалом.

Лекционные занятия проводятся в аудитории до 30 человек, оборудованной мультимедийным оборудованием с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При проведении занятий используются презентации, слайды, видеофильмы.

Наименование специализированных аудиторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория № 2	лекции, практические занятия	проекционный экран, мультимедийный проектор, ноутбук, звуковое оборудование
Аудитория № 3	лекции, практические занятия	проекционный экран, мультимедийный проектор, ноутбук, звуковое оборудование

Теоретические занятия проводятся с целью изучения нового учебного материала. Изложение материала необходимо вести в форме, доступной для понимания слушателей, соблюдать единство терминологии, определений и условных обозначений, соответствующих действующим международным договорам и нормативным правовым актам.

В ходе занятий преподаватель обязан увязывать новый материал с ранее изученным, дополнять основные положения примерами из практики, соблюдать логическую последовательность изложения.

Практические занятия проводятся с целью закрепления теоретических знаний и выработки у слушателей основных умений и навыков работы в ситуациях, максимально имитирующих реальные производственные процессы.

V. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

10. Форма аттестации

Оценка качества освоения программы включает текущий контроль и итоговую аттестацию.

К итоговой аттестации допускаются лица, выполнившие требования, предусмотренные программой повышения квалификации.

Итоговая аттестация проводится в сроки, предусмотренные календарным графиком учебного процесса в форме устного экзамена. По результатам экзамена выставляется оценка «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо» или «отлично».

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

11. Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты:

1. "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 01.04.2020)

2. "Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 02.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.03.2020)
3. "Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации" от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 02.12.2019)
4. "Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации" от 08.03.2015 N 21-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 24.03.2020)
5. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.04.2020)
6. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2001. № 23. Ст. 2291.

Основная литература:

1. Абашина А. М., Симонова М. Н., Талье И. К. Авторы – составители Ценные бумаги, 2-е изд., перераб. и доп. // - М.: Информационно-издательский дом "Филинь", 1998.
2. Абрютин М. С., Грачева А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: "Дело и сервис", 2001.
3. Агаева Л.Н., Цветкова Т.В. Экспертное исследование признаков и способов искажения финансовых показателей, характеризующих платежеспособность хозяйствующего субъекта. Методические рекомендации – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2002.
4. Александров Н.А., Александрова Н.Г. Банки и банковская деятельность для клиентов // СПб.: Питер, 2002.
5. Алякин А.А. Организация учетной работы банка - М.: Инфра-М, 1994.
6. Андреев В.К. Обращение акций на рынке // Бухгалтерский учет, 1996 – № 10.
7. Андреев В.К., Степанюк Л.Н., Остроухова В.И. Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Бухгалтерский учет: Учеб пособие. – М., 1996.
8. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации.
9. Бакаев А.С. Комментарий к Положению о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. - М.: Бухгалтерский учет, 1999.
10. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарий. - 2-е изд. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.
11. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа // 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002.
12. Баканов М.И., Дмитриева И.М. Информационная база анализа операций с ценными бумагами // Бухгалтерский учет, 1995 – № 6.
13. Банковские операции / под ред. проф. Лаврушина О.И. - М.: ИНФРА-М, 1995.
14. Банковский надзор и аудит / под ред. проф. Мамоновой И.Д. - М.: ИНФРА-М, 1995.
15. Банковское дело. Под ред. проф. Колесникова В.И., проф. Кроливецкой. Л. П. Учебник 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.
16. Банковское дело: Справочное пособие / под ред. Бабичевой Ю.А. - М.: Экономика, 1993.
17. Батракова Л.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка // М.: Издательская корпорация "Логос", 1998.
18. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1996.
19. Богатко А. Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. // – М.: Финансы и статистика, 2001.

20. Бухгалтерский учет. Компьютерный практикум. Учебное пособие /под ред. П.С. Безруких и В.А. Ирикова. - М.: МФТИ, 1998.
21. Бухгалтерский учет: основные документы (ПБУ). Профессиональные комментарии – Изд. 2-е, перераб. и доп. // - М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2000.
22. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др. / под ред. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999.
23. Бычкова С.М. Доказательства в аудите // - М.: Финансы и статистика, 1998.
24. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии // - М.: “КНОРУС”, Новосибирск: “ЭКОР - книга”, 2002.
25. Гражданский кодекс Российской Федерации.
26. Дмитриева И.М., Садова О.И. Дисконт векселей: порядок учета // Бухгалтерский учет, 1995 – № 2.
27. Донцова Л. В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности, 4-е изд., перераб. и доп. - М.: “Дело и сервис”, 2001.
28. Едророва В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов (акции, облигации, векселя) - М.: Финансы и статистика, 1995.
29. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия. Практическое пособие. - М.: Экономика, 1994.
30. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 2-е изд. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1998.
31. Заблоцкис Н.Я. Банковский бизнес в России: криминологические и уголовно-правовые проблемы. - М.: ИИД “Филинь”, 1994.
32. Замиусская Е.Р., Кочмола К.В., Лазарева Н.А., Чубарова Г.П. Внутренний аудит банка. – М.: «Экспертное бюро – М», 1997.
33. Иванов И.В. Анализ надежности банка. - М.: РДЛ. 1996.
34. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации / Утв. приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 20.12.2002, № 347. М., 2002.
35. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. - М.: ФИНАСТАТИНФОРМ, 1995.
36. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2002.
37. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.
38. Ковалев В.В., Уланов В.А. Курс финансовых вычислений. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.
39. Козырев В.М. Основы современной экономики. Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001.
40. Комментарий к Федеральному закону “О государственной судебно- экспертной деятельности в Российской Федерации.” Под общей ред. депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации В.И. Илюхина и к.ю.н. Г.Н. Колбая, отв. ред. Корухов Ю.Г., Орлов Ю.К., Орлова В.Ф. - М.: Проспект.
41. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 1997.
42. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета Учебное пособие. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.
43. Кролли Л.А. Российский рынок ценных бумаг: состав, структура, проблемы развития // Бухгалтерский учет, 1996 – № 1.
44. Локоткова И.Г. Учет операций с ценными бумагами в инвестиционном институте // Бухгалтерский учет, 1996 – № 4.

45. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет. Справочное пособие. - М.: Финансовая газета, 1994 - № 3.
46. Методические рекомендации по применению нормативных документов (актов) в финансово-экономической экспертизе – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2004.
47. Методические рекомендации по производству судебных экспертиз в государственных экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации / Утв. приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 20.12.2002, № 346. М., 2002.
48. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1 и 2).
49. Нерсисян М.Г. Исследование данных бухгалтерского учета и отчетности для определения признаков и способов искажения показателей, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта в целях получения банковских кредитов. // Методические рекомендации – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2002.
50. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1995 – № 3.
51. Нормативные документы бухгалтерского учета // - М.: “Финансы и статистика”, 2000.
52. Основы судебной экспертизы. Часть 1 /общая теория/ - М.: Российский федеральный центр судебной экспертизы (РФЦСЭ при Минюсте России), 2000.
53. Очиченко И.И. Новые методы экспертных исследований балансовых взаимосвязей экономических показателей. Методическое письмо для следователей, судей и экспертов. - М.: РФЦСЭ, 1997.
54. Очиченко И.И. Применение персональных ЭВМ при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз. Использование математических методов и ЭВМ в экспертной практике // Сб. научных трудов – М.: ВНИИСЭ, 1989.
55. Очиченко И.И. Производство судебно-бухгалтерских экспертиз при искаженном отражении в учете результатов инвентаризации // Методическое письмо. – М.: ВНИИСЭ, 1990.
56. Очиченко И.И., Нерсисян М.Г. Экспертные исследования хозяйственных операций, связанных с поступлением денежных средств от других предприятий. // Методические рекомендации – М.: РФЦСЭ, 1998.
57. Очиченко И.И., Нерсисян М.Г., Цветкова Т.В. Виды искажений учетных данных, их признаки и способы выявления при производстве судебных экономических экспертиз. // Методическое письмо. – М.: РФЦСЭ, 1998.
58. Павлова Г.С. Анализ финансового состояния коммерческого банка // М.: Финансы и кредит, 1996.
59. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Учебное пособие – 2-е изд., перераб. и доп. // М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2001.
60. Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях. - М.: Финансы и статистика, 1994.
61. Под ред. Черника Д. Г. Налоги: Учеб. пособие – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.
62. Под ред. Черника Д. Г. Налоги: Учеб. пособие – 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.
63. Под ред. В. И. Колесников, В. С. Торкановский Ценные бумаги. Учебник, 2-е изд., перераб. и доп. // - М.: Финансы и статистика, 2002.
64. Положение об организации производства судебных экспертиз в экспертных учреждениях Министерства юстиции // М.: Минюст СССР, 1972.
65. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие / под ред. Н.П. Кондракова. - М.: ФБК "ПРЕСС", 1999.
66. Пятов М.Л. Вексельное обращение и учет // Бухгалтерский учет, 1995 – № 5.

67. Пятов М.Л. Учет операций с векселями // Бухгалтерский учет, 1996 – № 11.
68. Райзберг Б.А. и коллектив авторов Современный экономический словарь. - М.: Инфра-М, 1996.
69. Россинская Е.Р. Комментарий к Федеральному закону “О государственной судебно- экспертной деятельности в Российской Федерации”. -М.: Право и закон, 2002.
70. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе. - М., 1996.
71. Сергеев И. В., Волошина А. Н. Налогообложение малых предприятий. - М.: Финансы и статистика, 2002.
72. Сергеев И. В., Шипицын А.В. Оперативное финансовое планирование на предприятии. - М.: Финансы и статистика, 2002.
73. Словарь основных терминов судебно-бухгалтерской и планово-экономической экспертиз. М.: ВНИИСЭ, 1987.
74. Смирнова Л.Р. Банковский аудит, учебное пособие / под ред. проф. Баканова М.И. - М.: Финансы и статистика, 2001.
75. Современные возможности судебных экспертиз - М.: Российский федеральный центр судебной экспертизы (РФЦСЭ при Минюсте России), 2000.
76. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. - М.: ЮНИТИ, 1996.
77. Степутенкова В.К., Очиченко И.И. Комментированное заключение по судебно-бухгалтерской экспертизе. Использование математических методов и ЭВМ в экспертной практике // Сб. науч. тр. ВНИИСЭ. – М.: 1989.
78. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / под ред. Сычева Н. Г., Ильина В. В. - М.: Финансы и статистика, 2001.
79. Тригузова Н.А. Расчеты векселями в иностранной валюте // Финансы, 1997 – № 1.
80. Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации.
81. Уголовный кодекс Российской Федерации.
82. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
83. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с векселями 2-е изд., перераб. и доп. - М.: “Контур”, 1998.
84. Хромова О.В. Предприятия на рынке ценных бумаг // Бухгалтерский учет, 1994 – № 2.
85. Черников И.С. Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях. - М.: Юрайт, 1998.
86. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 1999.
87. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 1998.
88. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 1995.
89. Шишкин А., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ и аудит на предприятии. - М.: Юнити, 1996.
90. Щур Д.Л., Труханович Л.В. Основы торговли. Розничная торговля: Настольная книга руководителя, главного бухгалтера и юриста. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд. “Дело и Сервис”, 2000.
91. Экономический анализ деятельности банка: Учебное пособие. - М.: Инфра-М, 1996.

Перечень ресурсов в информационно-телекоммуникативной сети Интернет, необходимых для освоения программы:

1. URL: <http://www.garant.ru> – информационно-правовой портал «Гарант».
2. URL: <http://www.consultant.ru> – официальный сайт компании «Консультант-Плюс».

12. Оценочные материалы

Вопросы для прохождения итоговой аттестации

1. Для чего (в каких случаях) назначается судебная экспертиза в уголовном процессе. Кто может быть судебным экспертом?
2. Что означает определение судебной экспертизы как средства доказывания?
3. Как определяется предмет рода экспертизы, какое значение имеет определение предмета экспертизы для формирования ее специальных знаний и для подбора материалов дела, направляемых на экспертизу?
4. Что понимают под объектом судебной экспертизы, как классифицируют эти объекты?
5. Что такое экспертная задача, какие существуют классификации экспертных задач по различным основаниям?
6. Что является специальными знаниями Вашей специальности?
7. Кто может назначить проведение экспертизы в уголовном процессе?
8. Какие основания для отвода (самоотвода) эксперта, когда должен быть заявлен отвод¹?
9. Какими правами и обязанностями обладает судебный эксперт
10. Что судебный эксперт делать не в праве?
11. Какие ходатайства может заявлять судебный эксперт?
12. О какой ответственности и за какие действия предупреждается судебный эксперт. Кто его предупреждает (кто отбирает подписку)?
13. Каковы процессуальные полномочия органа (лица), назначившего экспертизу?
14. Каков порядок назначения экспертизы в уголовном процессе, уголовном производстве?
15. Каков порядок производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении (СЭУ). Права и обязанности руководителя СЭУ?
16. Каков порядок производства экспертизы вне экспертного учреждения?
17. В каких случаях эксперт вправе дать в письменной форме отказ от дачи заключения (сообщение о невозможности дать заключение)?
18. Какие материалы вправе запрашивать эксперт у лица (органа), назначившего экспертизу?
19. Что такое комиссионная экспертиза, кто ее проводит, как оформляются результаты?
20. Что собой представляет комплексная экспертиза, кем и как она производится, кто формулирует общий вывод?
21. Когда и с какой целью назначается дополнительная экспертиза, кто ее может проводить?
22. Каковы основания назначения повторной экспертизы, кто может быть экспертом при ее производстве?
23. В чем заключается деятельность специалиста в уголовном процессе, его права и обязанности?
24. В чем суть экспертного исследования?
25. Дайте определение метода, экспертной методики.
26. Как классифицируют методы исследования?
27. Как классифицируют экспертные методики?
28. Назовите стадии экспертного исследования, дайте характеристику каждой стадии.
29. Что собой представляет категория «внутреннее убеждение эксперта»?

30. В чем заключаются особенности участия эксперта в производстве комиссионных, комплексных, повторных экспертиз?
31. Из каких частей состоит заключение эксперта?
32. Дайте характеристику вводной части заключения.
33. Какие требования предъявляются процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта?
34. Что означает полнота, объективность, всесторонность, достоверность заключения эксперта?
35. Из чего складывается научная обоснованность заключения эксперта?
36. Что собой представляют выводы эксперта, излагаемые в его заключении?
37. Что такое «экспертная инициатива»?
38. Какие существуют формы выводов эксперта? Дайте характеристику каждой из форм.
39. В каких случаях формулируется вывод НПВ «решить вопрос не представляется возможным»?
40. Как формулируются выводы по результатам комиссионной, комплексной экспертизы?
41. Что собой представляет приложения к заключению эксперта?
42. Когда и с какой целью проводится допрос эксперта?

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации по специальности **18.1. «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта»** разработана объектами почвенного происхождения специалистами СУДЭКС с участием ведущих ученых в области судебно-экспертной деятельности и практикующих экспертов.