

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 07.11.2024 18:13:45

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Судебно-бухгалтерская экспертиза**

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Для набора 2024 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Аудит****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	20			
Неделя	20			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	119	119	119	119
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Шурыгин А.В.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Кизилов А.Н.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	ознакомление и усвоение действующей судебной практики рассмотрения и раскрытия правонарушений в области бухгалтерского учета, а также с правовым положением экспертов-бухгалтеров.
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ПК-13: Способность выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью</b>
<b>ПК-12: Способность осуществлять вспомогательные функции при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</b>

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
систему нормативного регулирования судебно-экспертной деятельности (соотнесено с индикатором ПК-12.1) способы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дел в гражданском судопроизводстве (соотнесено с индикатором ПК-13.1)
<b>Уметь:</b>
применять положения нормативных актов при подготовке экспертизы (соотнесено с индикатором ПК-12.2) проводить предварительное планирование методов исследования при производстве судебно- бухгалтерской экспертизы (соотнесено с индикатором ПК-13.2)
<b>Владеть:</b>
методикой анализа нормативных актов (соотнесено с индикатором ПК-12.3) общенаучными методами судебно-бухгалтерской экспертизы (соотнесено с индикатором ПК-13.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1.1 «Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности» Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». «Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности» Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». / Лек /	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.2	Тема 1.1 «Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности» Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». / Пр /	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.3	Тема 1.1 «Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности» Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». / Ср /	8	10	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

1.4	<p>Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»</p> <p>Статус государственных судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионных судебно-бухгалтерских экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии. / Лек /</p>	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.5	<p>Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»</p> <p>Статус государственных судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионных судебно-бухгалтерских экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии. / Пр /</p>	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.6	<p>Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»</p> <p>Статус государственных судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионных судебно-бухгалтерских экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии. / Ср /</p>	8	10	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.7	<p>Тема 1.3. «Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы»</p> <p>Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Инвентаризация как метод фактического контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма. / Лек /</p>	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.8	<p>Тема 1.3 «Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы»</p> <p>Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.</p>	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Инвентаризация как метод фактического контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма. / Пр /				
1.9	Тема 1.3 «Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы» Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Инвентаризация как метод фактического контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма. / Ср /	8	12	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.10	Тема 1.4 «Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы» Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Основные задачи бухгалтерского учета. Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете. Предмет бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Этапы учетного процесса. Требования к документированию хозяйственных операций. Строение бухгалтерских счетов. Виды бухгалтерских счетов. Сущность двойной записи. Синтетический и аналитический учет. Регистры бухгалтерского учета. Структура и содержание бухгалтерской отчетности / Ср /	8	18	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
<b>Раздел 2. Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств» Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций. Методы экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении операций на расчетных счетах в банках. / Лек /	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.2	Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств» Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций. Методы экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении операций на расчетных счетах в банках. / Пр /	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.3	Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств» Объекты и источники информации экспертного исследования	8	12	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	кассовых операций. Методы экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении операций на расчетных счетах в банках / Ср /				
2.4	Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций» Объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций. Методы экспертного исследования расчетных операций. Типичные нарушения при отражении расчетных операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций по оплате труда. Методы экспертного исследования операций по оплате труда. Типичные нарушения при отражении операций по оплате труда / Ср /	8	16	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.5	Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств и нематериальных активов» Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Типичные нарушения при отражении операций с основными средствами и нематериальными активами. / Ср /	8	12	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.6	Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза материально-производственных запасов» Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Типичные нарушения при отражении операций с материально-производственными запасами. Объекты и источники информации экспертного исследования операций по производству и выпуску готовой продукции. Методы экспертного исследования операций по производству и выпуску готовой продукции. Типичные нарушения при отражении операций по производству и выпуску готовой продукции. / Ср /	8	12	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.7	Тема 2.5 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов» Объекты и источники информации экспертного исследования операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов. Методы экспертного исследования операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов. Типичные нарушения при отражении операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов / Ср /	8	17	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.8	/ Экзамен /	8	9	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
---------	----------	-------------------	----------

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Российская, Е. Р., Эриашвили, Н. Д., Кузякин, Ю. П., Парушина, Н. В., Бородин, В. А., Виноградова, М. М., Российская, Е. Р., Эриашвили, Н. Д.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="https://www.iprbookshop.ru/71062.html">https://www.iprbookshop.ru/71062.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кеворкова Ж. А., Колесникова Е. Н., Бородин В. А.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2023	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=700183">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=700183</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Селезнев, А. В., Сысоев, Э. В.	Судебная экспертиза: учебное пособие	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2012	<a href="https://www.iprbookshop.ru/63904.html">https://www.iprbookshop.ru/63904.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2		Измерение. Мониторинг. Управление. Контроль: журнал	Пенза: Пензенский государственный университет, 2014	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=611788">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=611788</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Кеворкова Ж. А., Бахолдина И. В.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=683146">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=683146</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

База данных Министерства финансов Российской Федерации – <https://minfin.gov.ru/ru/>  
ИСС "КонсультантПлюс"  
ИСС "Гарант"<http://www.internet.garant.ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС  
LibreOffice

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

**1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:**

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-12: Способность осуществлять вспомогательные функции при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью			
З: систему нормативного регулирования судебно-экспертной деятельности;	-поиск информации с использованием программных средств; -использование различных баз данных;	-дана характеристика источников нормативных данных в области судебно-бухгалтерской экспертизы соответствие проблеме исследования; -полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; -умение отстаивать свою позицию;	Т - тест (1-20), Р-реферат (1-20), ВЭ – вопросы к экзамену (1-44), О – опрос (1-30)
У: применять положения нормативных актов при подготовке экспертизы;	-использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов;	умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; -соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, -сведениям из информационных ресурсов Интернет;	СЗ – ситуационные задачи (1-15)
Н: методикой анализа нормативных актов;	-проведение анализа хозяйственной деятельности; -проведение контрольных процедур и процедур по существу.	-обоснованность обращения к базам данных; -целенаправленность поиска и отбора; -объем выполненной работы; -соответствие полученных результатов поставленному заданию.	СЗ – ситуационные задачи (1-15)
ПК-13: Способность выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью			



З: способы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дел в гражданском судопроизводстве;	Составленный обзор стандартов бухгалтерского учета, экспертизы, поиск и сбор необходимой литературы, использование баз данных Консультант плюс Гарант	Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие ответов материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	Т - тест (10-20), Р-реферат (9-20), ВЭ – вопросы к экзамену (20-44), О – опрос (15-30)
У: проводить предварительное планирование методов исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;	Моделирование процесса формирования бухгалтерской отчетности планирования и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по методам проведения и оформления результатов судебно-бухгалтерской экспертизы; умение приводить примеры	СЗ – ситуационные задачи (1-15)
Н: общенаучными методами судебно-бухгалтерской экспертизы;	Использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа, обобщения информации	Соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»	СЗ – ситуационные задачи (1-15)

### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

## 2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### Вопросы к экзамену

1. Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.
4. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

5. Совершенствование судебно-экспертной деятельности в России. Основные положения проекта Федерального закона «О судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

6. Классификация судебных экспертиз.

7. Основания производства судебной экспертизы. Производство дополнительной, повторной, комплексной и комиссионных судебных экспертиз.

8. Статус государственных судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.

9. Статус и обязанности судебного эксперта. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту.

10. Характеристика видов судебно-экономической экспертизы.

11. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.

12. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.

13. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.

14. Этапы исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе.

15. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание.

16. Оценка заключения судебного эксперта-бухгалтера следователем и судом.

17. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.

18. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.

19. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

20. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

21. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

22. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

23. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

24. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

25. Инвентаризация как метод фактического контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

26. Методы выявления экономического мошенничества.

27. Методы определения недобросовестных действий.

28. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма.

29. Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций.

30. Методы экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций.

31. Объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках.

32. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении операций на расчетных счетах в банках.

33. Объекты и источники информации экспертного исследования хозяйственных операций по оплате труда.

34. Методы экспертного исследования хозяйственных операций по оплате труда. Типичные нарушения при отражении операций по оплате труда.

35. Объекты и источники информации экспертного исследования хозяйственных операций с основными средствами и нематериальными активами.

36. Методы экспертного исследования хозяйственных операций с основными средствами и нематериальными активами. Типичные нарушения при отражении операций с основными средствами и нематериальными активами.

37. Объекты и источники информации экспертного исследования хозяйственных операций с материально-производственными запасами.

38. Методы экспертного исследования хозяйственных операций с материально-производственными запасами. Типичные нарушения при отражении операций с материально-производственными запасами.

39. Объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций.

40. Методы экспертного исследования расчетных операций. Типичные нарушения при отражении расчетных операций.

41. Объекты и источники информации экспертного исследования хозяйственных операций по производству и выпуску готовой продукции.

42. Методы экспертного исследования хозяйственных операций по производству и выпуску готовой продукции. Типичные нарушения при отражении операций по производству и выпуску готовой продукции.

43. Объекты и источники информации экспертного исследования операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов.

44. Методы экспертного исследования хозяйственных операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов. Типичные нарушения при отражении операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов.

#### **Критерии оценивания:**

#### **Максимальное количество баллов – 100.**

Экзаменационный билет содержит 2 вопроса и 1 задание из раздела «Ситуационные задачи».

- 84-100 баллов - оценка «отлично» - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; практико-ориентированное задание решено в полном объеме, проведены верные расчеты, сделан содержательный вывод по результатам проведенных расчетов;

- 67-83 баллов - оценка «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины; практико-ориентированное задание решено с небольшими погрешностями, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки;

- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно» - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; практико-ориентированное задание решено частично, частично выбраны верные приемы решения, проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с отдельными, незначительными погрешностями;

- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно» - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не решено или решено частично, частично выбраны необходимые приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

### **Ситуационные задачи**

#### **Ситуационная задача 1.**

Открытое акционерное общество «Сириус» приняло решение увеличить уставный капитал на 50 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве взноса передал в организацию автомобиль. Автомобиль оприходовали и стали использовать в производственной

деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, — 60 000 руб. Через месяц автомобиль похитили, виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, результаты которой были отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-10. По решению суда стоимость автомобиля взыскивают в течение шести месяцев равными долями.

Задание: Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации? По какой цене приходится имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями.

### Ситуационная задача 2.

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 185 000 руб., принятый на ответственное хранение. Выявлена также недостача бороны на сумму 48 000 руб. Виновные в недостаче не установлены. Было принято решение недостачу списать за счет средств организации, а также сделать необходимые исправления в учете.

Задание: Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями. На основании каких документов проводится прием ТМЦ на ответственное хранение?

### Ситуационная задача 3.

В июле 20 г. организации физическим лицом подарен автомобиль, рыночная стоимость которого составляет 128 000 руб. За доставку автомобиля из другого города было уплачено транспортной организации 2 500 руб., в том числе НДС; за регистрацию автомобиля 1 800 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
08	60	128 000	На стоимость автомобиля
26	51	1 800	Отражена регистрация автомобиля
26	60	2 119	За доставку автомобиля
19	60	381	НДС со стоимости доставки
01	08	128 000	Автомобиль поставлен на учет

Задание: Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

### Ситуационная задача 4.

Организация приобрела право на программный продукт стоимостью 3 600 руб., включая НДС.

Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта, оплаченные фирме-производителю программного обеспечения, составляют 580 руб., в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи, связанные с покупкой и постановкой на учет программного продукта:

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
60	51	3 600	Оплачен программный продукт
08	60	3051	Отражено приобретение программного продукта
19	60	549	На сумму НДС
26	60	492	На сумму услуг по консультированию
19	60	88	На сумму НДС

60	51	580	Оплачены услуги за консультацию
04	08	3051	Оприходовано программное обеспечение

Задание: Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

#### **Ситуационная задача 5.**

В ноябре 20\_\_г. инвентаризационная комиссия выявила недостачу материалов: 20 кубометров пиловочника сосны (I сорт), стоимость одного кубометра – 580 руб.; 11 кубометров пиломатериала лиственницы (II сорт) по цене 920 руб.

Задание: Отрадите данную ситуацию в учете.

Задание: Составьте сличительную ведомость по форме № ИНВ-19.

#### **Ситуационная задача 6.**

ООО «Заря» в ноябре 20\_\_г. провело инвентаризацию и выявило недостачу аммиачной селитры в размере 80 кг. Всего на складе, по учетным данным, должно находиться 1000 кг этого вида минеральных удобрений по 105 руб. за килограмм. Норма естественной убыли при хранении – 0,1% от массы.

По решению суда, куда обратилась организация, виновным в недостаче признан кладовщик Зверев Н.П. С ним заключен договор о полной материальной ответственности. Кладовщик написал заявление с просьбой удержать сумму ущерба из его заработной платы.

Рыночная стоимость удобрений на дату обнаружения недостачи – 145 руб. за килограмм.

Задание: Назовите формы первичных документов по учету товарно-материальных ценностей. Отрадите данную ситуацию в учете организации. Составьте сличительную ведомость по форме № ИНВ-19.

#### **Ситуационная задача 7.**

В сентябре 200\_\_г. в результате проведенной инвентаризации на одном из складов ОАО «Мираж» была обнаружена недостача 15 мешков с цементом. Балансовая стоимость одного мешка – 90 руб., а рыночная стоимость на момент обнаружения недостачи – 120 руб. Руководитель издал приказ, согласно которому рыночная стоимость пропавшего цемента взыскивается с заведующего складом Сергиенко О.В. Ежемесячная зарплата Сергиенко О.В. – 5500 руб.

Задание: Правомерны ли действия руководителя организации? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите данную ситуацию в учете организации.

#### **Ситуационная задача 8.**

ООО «Передовик» 15 августа 20\_\_г. заключило договор на поставку 60 000 кг охлажденной рыбы по 118 руб. за 1 кг (в т.ч. НДС). Тогда же была перечислена 100% -ная предоплата.

1 сентября 20\_\_г., когда принимали рыбу, обнаружили, что не хватает 80 кг. Норма естественной убыли при перевозке рыбы составляет 0,15% от ее массы. Бухгалтер организации списала выявленную недостачу на транспортно-заготовительные расходы.

Задание: Правомерны ли действия бухгалтера организации? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите данную ситуацию в учете организации.

#### **Ситуационная задача 9.**

При проведении инвентаризации оборудования, на котором работает бригада из трех человек (Крылов С.И., Федин О.П., Ребров А.А) была выявлена недостача в размере 7 000 руб. При приеме на работу с этими сотрудниками был заключен договор о коллективной материальной ответственности. В нем сказано, что в случае ущерба причиненного организации, работники будут его погашать пропорционально доле каждого в суммарном заработке всей бригады.

Оклад Крылова С.И. – 5 200 руб., Федина О.П. – 4 700 руб., Реброва А.А. – 3 500 руб.

Задание: Рассчитайте сумму удержаний с каждого работника для погашения недостачи.

#### **Ситуационная задача 10.**

ЗАО «Виктория» 25 ноября 200\_\_г. заключило договор, согласно которому оно купило 2 500 погонных метров ткани по 118 руб. за метр. В тот же день организация оплатила ткань.

28 ноября 200\_\_г. поставщик отгрузил ткань транспортной компании, которая доставила

ткань. ЗАО «Виктория» заплатило за доставку 60 000 руб. (в т. ч. НДС).

При приемке ткани было обнаружено, что недостает 340 погонных метров. Составлен акт. 29 ноября 200\_г. организация направила поставщику претензию.

Задание: Составьте акт, рассчитайте сумму претензии и отразите данную ситуацию в учете организации.

### **Ситуационная задача 11.**

По данным бухгалтерского учета на начало инвентаризации:

- наличных денежных средств – 20 000 руб.;
- 10 векселей (номинальной стоимостью 4 500 руб., серия 134, с номера 11004 по номер 110013). Согласно приказу и договору, кассир является материально-ответственным лицом.

Инвентаризация кассы выявила:

- наличных денежных средств 19 000 руб.;
- 11 векселей (номинальной стоимостью 4 500 руб., серия 134, с номера 11004 по номер 110014). Решением руководителя организации сумма недостачи удержана из заработной платы кассира.

Задание: Регистры какой формы используются для учета движения денежных средств и ценных бумаг? Укажите периодичность проведения инвентаризации денежных средств и ценных бумаг. Заполните аналитические таблицы инвентаризационной описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по форме № ИНВ-16, акта инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15. Отрадите итоги инвентаризации на счетах бухгалтерского учета,

**Ситуационная задача 12.** Сидоров А.В. — работник АО «Лотос» 31.10.2019 вернулся из командировки, цель которой состояла в заключении договоров на поставку товаров. В тот же день Сидоровым А.В. был предоставлен авансовый отчет, который, в свою очередь, был утвержден руководителем.

Под отчет перед отъездом Сидорову А.В. была выдана сумма в размере 7000 руб. Согласно предоставленному авансовому отчету общая сумма расходов составила 7500 руб. (в том числе НДС 1250 руб.). Расходы на проезд и проживание в гостинице подтверждены соответствующими документами. Сумма перерасхода выплачена Сидорову А.В. 01.11.2019. Для целей налогообложения прибыли АО «Лотос» исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, при этом учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Организация освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии с п. 1 ст. 145 НК. Суточные выплачиваются из расчета 100 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ, командировочные расходы отражаются по дебету счета 44. Отрадите операции в учете АО «Лотос» со ссылками на требования нормативных документов, действующие в бухгалтерском и налоговом учете.

**Ситуационная задача 13.** АО «Лотос» заключило с банком договор на открытие карточных счетов для перечисления на них заработной платы работникам со своего расчетного счета. Стоимость изготовления банковских карт составила 86000руб., ежемесячная плата за обслуживание карточных счетов 21000 руб. По условиям коллективного договора обязанность по оплате рассматриваемых услуг банка возложена на организацию-работодателя.

Отразите в учете АО «Лотос» расходы по выплате банку вознаграждения за изготовление банковских пластиковых карт, а также за обслуживание указанных карточных счетов со ссылками на требования нормативных документов, действующих в бухгалтерском и налоговом учете.

**Ситуационная задача 14.** В декабре отчетного года мебельная фабрика АО «Х» заключила договор комиссии с ООО «У». По этому договору ООО «У» передали на реализацию 10 шкафов. Цена продажи одного шкафа равна 7200 руб. (в том числе НДС – 1200 руб.), а его себестоимость - 3000 руб. В договоре указано, что выручка от продажи шкафов поступает на счет фабрики АО «Х». А затем она должна перечислить комиссионеру вознаграждение, которое равно 15 % от стоимости каждого проданного шкафа. В этом же месяце АО «Х» получило отчет комиссионера о продаже всех 10 шкафов. При этом комиссионное вознаграждение ООО «У» составило: 7200 руб. \* 10 шт. \* 15 % = 10 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Деньги от продажи шкафов АО «Х»

получило от покупателей только в январе месяца, следующего за отчетным годом. Отрадите хозяйственные операции в учете мебельной фабрики АО «Х».

**Ситуационная задача 15.** В декабре отчетного года АО «Швея» передало на реализацию комиссионеру 500 женских летних костюмов. Цена продажи одного костюма равна 9600 руб. (в том числе НДС – 1600 руб.), а себестоимость - 4500 руб. По договору комиссии выручка от продажи костюмов поступает на счет посредника. А уже затем он перечисляет ее АО «Швея». Но из этой выручки должно быть вычтено его комиссионное вознаграждение, которое составляет 10 % от стоимости проданной продукции. В декабре отчетного года АО «Швея» получило отчет комиссионера о продаже всей партии костюмов. При этом комиссионное вознаграждение посредника составило:  $9600 \text{ руб.} \cdot 500 \text{ шт.} \cdot 10 \% = 480\,000 \text{ руб.}$  НДС с суммы комиссионного вознаграждения равен:  $472\,000 \text{ руб.} \cdot 20 \% / 120 \% = 80\,000 \text{ руб.}$  Однако деньги от посредника за проданную продукцию поступили на расчетный счет ЗАО «Швея» только в январе следующего за отчетным годом. Отрадите хозяйственные операции в учете ЗАО «Швея».

## 2. Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

В течение семестра студент должен решить все ситуационные задачи. Одна ситуационная задача оценивается в 2 балла. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. **Решив все за семестр ситуационные задачи, студент может набрать максимально 30 баллов.**

### 3. Критерии оценивания:

- студенту выставляется 2 балла, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

-студенту выставляется 1-0 баллов – если решение неверно или отсутствует.

## Тесты

1. К задачам судебно-бухгалтерской экспертизы относится:

1. Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
  2. Оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в бухгалтерском учете.
  3. Организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов.
  4. Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» определяет:
1. Понятие, содержание, принципы и задачи государственной судебно-экспертной деятельности.
  2. Статус государственных судебно-экспертных учреждений и государственных судебных экспертов.
  3. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к государственным судебным экспертам.
  4. Права и обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения и государственного судебного эксперта.
  5. Порядок организации и непосредственного производства государственной судебной экспертизы.
  6. Финансовое, организационное, научно-методическое и информационное обеспечение деятельности государственных судебно-экспертных учреждений.
3. Согласно положениям Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации эксперт обязан:
1. Принять к производству порученную ему судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов.
  2. Самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы.
  3. Дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам и направить его в суд, назначивший экспертизу.
  4. Явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением.

4. Производство дополнительной судебной экспертизы поручается:
  1. Тому же или другому эксперту.
  2. Другому эксперту или другой комиссии экспертов.
  3. Эксперту учреждения Министерства юстиции Российской Федерации.
5. Производство повторной судебной экспертизы поручается:
  1. Тому же или другому эксперту.
  2. Другому эксперту или другой комиссии экспертов.
  3. Эксперту учреждения Министерства юстиции Российской Федерации.
6. Основанием для проведения судебной экспертизы является:
  1. План ревизионной работы.
  2. Приказ по предприятию по требованию следователя или суда.
  3. Договор на оказание услуг по проверке состояния бухгалтерского учета.
  4. Постановление следователя или определение суда.
7. В качестве судебного эксперта могут выступать:
  1. Сотрудники государственных экспертных учреждений.
  2. Сотрудники негосударственных экспертных учреждений.
  3. Сотрудники неэкспертных организаций.
  4. Частные эксперты, иные специалисты, обладающие необходимыми знаниями, умениями, навыками для составления заключения.
8. Руководитель государственного судебно-экспертного учреждения обязан:
  1. По получении постановления или определения о назначении судебной экспертизы поручить ее производство конкретному эксперту.
  2. Разъяснить эксперту или комиссии экспертов их обязанности и права.
  3. По поручению органа или лица, назначивших судебную экспертизу, предупредить эксперта об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения, взять у него соответствующую подписку.
  4. Обеспечить контроль за соблюдением сроков производства судебных экспертиз.
  5. Истребовать без постановления или определения о назначении судебной экспертизы объекты исследований и материалы дела, необходимые для производства судебной экспертизы.
  6. Обеспечить условия, необходимые для проведения исследований.
9. Судебно-экспертная деятельность основывается на принципах:
  1. Законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.
  2. Законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица, а также независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники.
  3. Независимости, честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности, профессионального поведения.
10. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации составляют:
  1. Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, Федеральные законы, а также международно-правовые принципы независимого аудита (контроля).
  2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Федеральный закон «О саморегулируемых организациях», другие федеральные законы, а также принимаемые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты.
  3. Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Налоговый кодекс Российской Федерации, другие федеральные законы.
11. В соответствии с положениями Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации эксперт вправе:
  1. Знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы.
  2. ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов.
  3. Участвовать с разрешения дознавателя, следователя и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы.



4. Без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы.
  5. Давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования.
12. Согласно положениям Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» эксперт обязан:
1. Принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу.
  2. Самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы.
  3. Провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам.
  4. Не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну.
  5. Осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта.
13. Производство дополнительной судебной экспертизы назначается:
1. В случае недостаточной ясности или полноты ранее данного заключения.
  2. В связи с возникшими у суда, судьи, лица, производящего дознание, следователя сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения по тем же вопросам.
  3. В случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.
14. Производство повторной судебной экспертизы назначается:
1. В случае недостаточной ясности или полноты ранее данного заключения.
  2. В связи с возникшими у суда, судьи, лица, производящего дознание, следователя сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения по тем же вопросам.
  3. В случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.
15. К квалификации государственного судебного эксперта предъявляются следующие требования:
1. Высшее профессиональное образование.
  2. Профессиональная подготовка по конкретной экспертной специальности.
  3. Аттестация по конкретной экспертной специальности.
  4. Переаттестация каждые пять лет.
16. В заключении эксперта должны быть отражены:
1. Время и место производства судебной экспертизы.
  2. Основания производства судебной экспертизы.
  3. Сведения об органе или о лице, назначивших судебную экспертизу.
  4. Сведения о государственном судебно-экспертном учреждении, об эксперте.
  5. Предупреждение эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения.
  6. Вопросы, поставленные перед экспертом.
  7. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.
  8. Обоснование и формулировка выводов по поставленным вопросам.
17. Что из нижеперечисленного относится к элементам системы контроля?
1. Предмет, объект, субъект контроля;
  2. Система сбора и регистрация информации;
  3. Сфера контроля;
  4. Принципы контроля;
  5. Процесс контроля;
  6. Метод (методика) учета;
  7. Техника (технология) учета;
  8. Механизм контроля.
18. Кто относится к субъектам контроля:
1. Все хозяйствующие субъекты;
  2. Юр. лица и индивидуальные предприниматели;
  3. Специальные государственные контрольные органы;
  4. Административные правонарушители.
19. Выделите принципы проведения финансового контроля:
1. Внезапность, системность, беспристрастность;

2. Законность, объективность, системность, ответственность;
3. Законность, постоянность, объективность, независимость;
4. Законность, конфиденциальность, обязательность, объективность.

20. Как называется совокупность обоснованных и апробированных способов проверки, оценки и анализа состояния конкретных элементов объекта контроля:

1. Механизм контроля;
2. Процесс контроля;
3. Процедура контроля;
4. Методы контроля.

**2. Инструкция по выполнению:** студент должен выбрать один вариант ответа

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. За каждый правильный ответ на тест 1 балл. **Максимальное количество баллов, которое студент может набрать – 20 баллов.**

**3. Критерии оценки:**

- 20-10 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 20-10 тестов;
- 9-0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 9-0 тестов.

#### **Вопросы для опроса**

1. Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.
4. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
5. Совершенствование судебно-экспертной деятельности в России. Основные положения проекта Федерального закона «О судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
6. Классификация судебных экспертиз.
7. Основания производства судебной экспертизы. Производство дополнительной, повторной, комплексной и комиссионных судебных экспертиз.
8. Статус государственных судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.
9. Статус и обязанности судебного эксперта. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту.
10. Характеристика видов судебно-экономической экспертизы.
11. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
13. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
14. Этапы исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе.
15. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание.
16. Оценка заключения судебного эксперта-бухгалтера следователем и судом.
17. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.
18. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
21. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы.
25. Инвентаризация как метод фактического контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.
26. Методы выявления экономического мошенничества.

27. Методы определения недобросовестных действий.
28. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма.
29. Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций.
30. Методы экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций.

**Инструкция по выполнению:** устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента три раза в течение семестра. Во время устного опроса студент должен ответить на все вопросы преподавателя по теме. Время ответа составляет 10 минут. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за один опрос – **10 баллов. Максимальное количество баллов за три опроса – 30 баллов.**

**Критерии оценивания:**

-студенту выставляется 10-6 баллов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

-студенту выставляется 5-0 баллов, если даны неполные ответы, присутствует непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике.

**Темы рефератов**

1. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.
2. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Требования, применяемые к доказательствам, при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Аналитические методы, применяемые при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Методы формальной проверки, применяемые при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, отражающие операции с денежными средствами, как информационная база для судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Аналитические методы, применяемые при судебно-бухгалтерской экспертизе операций с денежными средствами.
9. Методы формальной проверки, применяемые при судебно-бухгалтерской экспертизе операций с денежными средствами.
10. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, отражающие операции по расчетам с персоналом по оплате труда, как информационная база для судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Аналитические методы, применяемые при судебно-бухгалтерской экспертизе расчетных операций.
12. Методы формальной проверки, применяемые при судебно-бухгалтерской экспертизе расчетных операций.
13. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, отражающие операции с основными средствами и нематериальными активами, как информационная база для судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Аналитические методы, применяемые при судебно-бухгалтерской экспертизе основных средств и нематериальных активов.
15. Методы формальной проверки, применяемые при судебно-бухгалтерской экспертизе основных средств и нематериальных активов.
16. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, отражающие операции с материально-производственными запасами, как информационная база для судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Аналитические методы, применяемые при судебно-бухгалтерской экспертизе материально-производственных запасов.
18. Методы формальной проверки, применяемые при судебно-бухгалтерской экспертизе материально-производственных запасов.
19. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, формирующие доходы, расходы и финансовые результаты как информационная база для судебно-бухгалтерской экспертизы.

20. Аналитические методы, применяемые при экспертизе доходов, расходов и финансовых результатов.

**Инструкция по выполнению:**

Студент готовит 2 реферата в течение семестра, за каждый из которых студент может получить максимально 10 баллов. **Максимальное количество баллов за два реферата – 20 баллов.**

**Критерии оценивания:**

-студенту выставляется 10-6 баллов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

-студенту выставляется 5-0 баллов – работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса.

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2 и одна ситуационная задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена.

Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику промежуточной аттестации, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## Приложение 2

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы программы, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки решения ситуаций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса и посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.