

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.10.2021 14:00:19

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f94388008e29877a6bcbf5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»
Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«01» сентября 2020 г.

Рабочая программа дисциплины
Судебно – бухгалтерская экспертиза

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль
Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Квалификация выпускника
Бакалавр

Для всех форм обучения

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	11
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	12
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	23
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)*	24
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	24
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	24
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	25

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательных программ

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенции	Результаты освоения ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • основы правовых знаний; • методы составления экономических разделов планов расчеты; • методы организации деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта;
ПК-3	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	<ul style="list-style-type: none"> • методы совершенствования управленческих решений и разработать с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности; • выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; • организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта; • критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и

ПК-9	способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта	разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий. <u>Владеть:</u> <ul style="list-style-type: none"> • способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности; • способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; • способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта;
ПК-11	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	<ul style="list-style-type: none"> • способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Б.1.В.13 «Судебно - бухгалтерская экспертиза» относится к дисциплинам вариативной части. Требования к входным знаниям, умениям и компетенциям формируются изучением следующих дисциплин: «Бухгалтерского (финансового) учёта» и др.

Дисциплина является предшествующей для дисциплин: «Учет в строительстве», «Учет на предприятиях».

3. Объем дисциплины в зачетных единицах составляет с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 9 зачетных единицы или 324 часа.

3.1 Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

Для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 9 зачётных единицы 324 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоёмкость дисциплины	324
Контактная работа	172
Аудиторная работа (всего):	162
Лекции	80
Семинары, практические занятия	82
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	152
Вид промежуточной аттестации обучающегося (зачет / экзамен)	10

Для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 9 зачётных единицы 324 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоёмкость дисциплины	324
Контактная работа	34
Аудиторная работа (всего):	24
Лекции	12
Семинары, практические занятия	12
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	290
Вид промежуточной аттестации обучающегося (зачет / экзамен)	10

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование темы	Всего		Количество часов					
				Аудиторная работа				Внеаудит. работа	
		Лекции		Практическ.		Самост. р-та			
		ДФО	ЗФО	ДФО	ЗФО	ДФО	ЗФО	ДФО	ЗФО
1	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы	31	32	8	2	8		15	30
2	Субъекты и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	36	32	8		8	2	20	30
3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	32	32	8	2	8		16	30
4	Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы	32	32	8		8	2	16	30
5	Экспертное исследование операций с денежными средствами	31	32	8	2	8		15	30
6	Экспертное исследование расчетных и кредитных операций;	32	32	8		8	2	16	30
7	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	34	34	8	2	10	2	16	30
8	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	32	32	8		8	2	16	30
9	Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	28	32	8	2	8		12	30
10	Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	26	24	8	2	8	2	10	20
11	Зачет, экзамен	10	10	-	-	-	-	-	-
12	Всего по дисциплине	324	324	80	12	82	12	152	290

4.2 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы

Понятие и общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные задачи проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Содержание предмета, объектов судебно-бухгалтерской экспертизы. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита.

Тема 2. Субъекты и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы

Понятие эксперта-бухгалтера, его права и обязанности. Роль следователя при назначении и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру. Определение сроков назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок их назначения.

Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Основные стадии проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба.

Тема 4. Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы

Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы.

Тема 5. Экспертное исследование операций с денежными средствами

Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.

Тема 6. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций

Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом.

Исследование операций по расчетам по оплате труда. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам

Тема 7. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта ОС. Исследование операций по учету НМА. Исследование операций по учету амортизации НМА.

Тема 8. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении СБЭ.

Тема 9. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости

Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Тема 10. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации

Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.

4.3. Темы практических занятий

Тема 1. Хозяйственный учет как источник информации используемой в экономике и юридической практике

1. Понятие хозяйственного учета. Причины, вызывающие необходимость хозяйственного учета.
2. Хозяйственные средства – как объекты учета. Оборотные и внеоборотные хозяйственные средства.
3. Источники средств – как объекты учета. Источники собственных и заемных средств.
4. Особенности бухгалтерского учета, как одного из видов хозяйственного учета.
5. Характеристика управленческого учета.
6. Понятие и необходимость оперативного (оперативно-технического учета).
7. Особенности налогового учета.
8. Статистический учет – как один из видов хозяйственного учета.
9. Необходимость использования данных хозяйственного учета в юридической практике. Причина возникновения судебной бухгалтерии, как учебной дисциплины.

Тема 2. Судебная бухгалтерия, как специальная юридическая дисциплина

1. Цель и задачи судебной бухгалтерии как учебной дисциплины.
2. Цель и задачи судебной бухгалтерии как составной части юридической

практики.

3. Цель и задачи судебной бухгалтерии как отрасли научного знания.
4. Предмет судебной бухгалтерии.
5. Объект судебной бухгалтерии.

Тема 3. Оценка и калькуляция в бухгалтерском учете. Их использование при установлении некоторых обстоятельств, подлежащих доказыванию

1. Понятие оценки в бухгалтерском учете. Порядок оценки отдельных видов имущества. Использование данных об оценке объектов учета в юридической практике.

2. Классификация и структура доходов. Момент признания доходов. Значение величины доходов в налоговых спорах.

3. Классификация и структура расходов. Момент признания расходов. Значение величины расходов в налоговых спорах.

4. Оценка, как фактор, детерминирующий закономерный характер отражения в бухгалтерской информации признаков и следов противоправной деятельности.

5. Калькуляция, как один из способов оценки и фактор, детерминирующий закономерный характер отражения признаков и следов противоправной деятельности в бухгалтерской информации.

6. Использование метода обратной калькуляции для выявления вымышленной (фиктивной) деятельности.

7. Нарушения правил оценки объектов учета, как фактор, влияющий на создание благоприятных условий для совершения правонарушений и преступлений.

Тема 5. Счета, двойная запись, учетные регистры. Использование бухгалтерских записей в юридической практике

1. Понятие счетов бухгалтерского учета. Использование в юридической практике информации, содержащейся на счетах бухгалтерского учета. Активные и пассивные счета. Правила записи на счетах бухгалтерского учета остатков и оборотов.

2. План счетов бухгалтерского учета. Синтетические, аналитические счета и субсчета. Активно-пассивные счета. Закономерный характер отражения на счетах бухгалтерского учета противоправной деятельности.

3. Двойная запись. Четыре типовые группы хозяйственных операций.

4. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета, правило ее составления. Регистры бухгалтерского учета. Роль двойной записи в выявлении признаков противоправной деятельности.

5. Типичные нарушения правил записи на счетах бухгалтерского учета, как фактор, благоприятствующий совершению противоправных действий.

6. Типичные способы подлогов при выполнении записей на счетах бухгалтерского учета, их цель. Несоответствия в содержании учетных регистров вызываемые подложными учетными записями, как признаки противоправной деятельности и способы их обнаружения.

Тема 7. Бухгалтерская отчетность и ее доказательственное значение

1. Понятие бухгалтерской отчетности, ее состав, сроки представления, требования публичности.
2. Характеристика бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Значение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Использование указанных форм бухгалтерской отчетности в юридической практике.
3. Типичные нарушения правил составления бухгалтерской отчетности, и их юридические последствия.
4. Искажения отчетности преднамеренные и непреднамеренные, существенные и несущественные. Факторы, влияющие на искажение отчетности.
5. Типичные виды и цели преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности. Способы выявления и юридическая оценка последствий искажений бухгалтерской отчетности.

Тема 8. Организация назначения и проведения ревизии по инициативе правоохранительных органов

1. Понятие ревизии, ее значение в хозяйственной практике и необходимость для решения вопросов, возникающих в юридической практике.
2. Правовое регулирование и классификация ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов.
3. Особенности назначения и организации проведения ревизий в связи с раскрытием преступлений.
4. Значение правильно сформулированных перед ревизором вопросов для установления основных обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу.
5. Оформление результатов ревизии. Требования к акту ревизии, организация его подписания. Изучение объяснений, возражений и замечаний по акту ревизии и подготовка заключения по ним.

Тема 9. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные формы участия в деле специалиста

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы, ее предмет и объект. Первичная, повторная и дополнительная судебно-бухгалтерские экспертизы. Процессуальные и фактические основания для назначения повторной и дополнительной экспертизы. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза.
2. Правовое регулирование судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском, арбитражном и уголовном процессах. Обязанности и права эксперта-бухгалтера.
3. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Права лиц, участвующих в деле. Формулирование вопросов для эксперта-бухгалтера. Требования достаточности, относимости и допустимости к материалам, предоставляемым для проведения экспертизы.
4. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от различных форм финансового контроля (ревизия, аудит, налоговая проверка).
5. Структура заключения эксперта-бухгалтера. Выводы, сформулированные в заключении эксперта-бухгалтера: категоричные

(безусловные) условные, отрицательные.

6. Оценка заключения эксперта-бухгалтера в части соблюдения процессуальных требований и по существу содержания.

7. Использование познаний специалиста при собирании и исследовании доказательственной информации.

Тема 10. Аудит и его использование в юридической практике

1. Понятие аудита. Случаи, при которых в юридической практике целесообразно назначение аудиторской проверки.

2. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Требования к лицам и организациям, занимающимся аудиторской деятельностью. Случаи, при которых проведение аудита является обязательным.

3. Основание для проведения аудита. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц. Понятие аудиторской тайны. Ответственность за ее разглашение.

4. Независимость аудитора. Меры, предусмотренные для ее обеспечения. Внутренний и внешний контроль качества аудиторских услуг.

5. Аудиторское заключение, его структура. Виды мнений, выражаемых в аудиторском заключении. Ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения.

6. Возможности использования аудиторских проверок в юридической практике при решении имущественных и налоговых споров, а также в других случаях. Юридическая оценка аудиторского заключения с формальной стороны и по существу.

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

Тема (разделы)	Содержание заданий, выносимых на СРС	Кол-во часов ДФО	Кол-во часов ЗФО	Учебно-методическое обеспечение
1	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы	15	30	Учебно –методическое пособие
2	Субъекты и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	20	30	Учебно –методическое пособие
3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	16	30	Учебно –методическое пособие
4	Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы	16	30	Учебно –методическое пособие
5	Экспертное исследование операций с денежными средствами	15	30	Учебно –методическое пособие
6	Экспертное исследование расчетных и кредитных операций;	16	30	Учебно –методическое пособие
7	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	16	30	Учебно –методическое пособие
8	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	16	30	Учебно –методическое пособие
9	Экспертное исследование учета затрат и калькулирования	10	20	Учебно –методическое пособие

	себестоимости			
10	Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	16	30	Учебно –методическое пособие

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

7.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

Компетенция ОК-6

способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
основы правовых знаний в различных сферах деятельности; 6.2.1.(1,2,3) 6.2.2.(1,2,22)	использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности; 6.2.2.(5,6,21)	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности; 6.2.1.(6,7,17-20) 6.2.2.(3,4,23)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.2.(1,2,22) Умеет, если выполнил 6.2.1.(4,5,10);6.2.2.(5,6,21) Владеет, если выполнил 6.2.1.(6,7,17-20)6.2.2.(3,4,23)		

Компетенция ПК-3

способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
методы составления экономических разделов планов расчеты, 6.2.1.(8,9,21,22) 6.2.2.(6-8)	выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; 6.2.1.(12-14,23) 6.2.2.(9,17-19)	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами 6.2.1.(15,16,24,31,33) 6.2.3 (1-12)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1.(8,9,21,22);6.2.2.(6-8) Умеет, если выполнил 6.2.1.(12-14,23);6.2.2.(9,17-19) Владеет, если выполнил 6.2.1.(15,16,24,31,33), 6.2.3 (1-12)		

Компетенция ПК-9

способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
методы организации деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта 6.2.1.(25,27,33,38) 6.2.2.(12,13)	организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта 6.2.1.(26,39-44) 6.2.2.(14-15)	способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта 6.2.1.(28-30,45-50) 6.2.2.(16) 6.2.3 (13-16)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1.(25,27,33,38);6.2.2.(12,13) Умеет, если выполнил 6.2.1.(26,39-44);6.2.2.(14-15) Владеет, если выполнил 6.2.1.(28-30,45-50);6.2.2.(16), 6.2.3 (13-16)		

Компетенция ПК-11

способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
методы совершенствования управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий 6.2.1.(4,5,10)	критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий 6.2.2.(10,11,20)	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий 6.2.3 (17-32)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1.(4,5,10) Умеет, если выполнил 6.2.2.(10,11,20) Владеет, если выполнил 6.2.3 (17-32)		

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1. Вопросы для зачета

Вопросы

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Различия между СБЭ и ревизией
5. Различия между СБЭ и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты СБЭ
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение СБЭ в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебно-экспертной деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства СБЭ
12. Порядок назначения СБЭ на предварительном следствии.
13. Порядок назначения СБЭ в суде
14. Порядок назначения СБЭ арбитражном суде
15. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
16. Заключение СБЭ
17. Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц
18. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом
19. Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера
20. Ответственность эксперта-бухгалтера
21. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы
22. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-бухгалтерской экспертизы
23. Основные задачи проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
24. Понятие эксперта-бухгалтера, его права и обязанности
25. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
26. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру
27. Понятие материального и интеллектуального подлогов
28. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
29. Виды экспертных заключений
30. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения

6.2.1а. Вопросы для экзамена

Вопросы

1. Значение СБЭ и её место в юридической и экономической науке
2. Сравнение аудита, ревизии и СБЭ.
3. Роль правоохранительных органов в процессе осуществления экономического контроля.
4. История возникновения и развития СБЭ
5. Предмет, объекты, задачи, функции и принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Общие и специальные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Законодательное регулирование экспертной деятельности РФ.
8. Система и статус экспертных учреждений в Российской Федерации
9. Организация государственных и негосударственных экспертных учреждений
10. Права, обязанности и юридическая ответственность руководителя экспертного учреждения.
11. Порофессиональная подготовка и аттестация судебного
12. Фактические основания для проведения СБЭ.
13. Юридические основания для проведения СБЭ.
14. Порядок назначения СБЭ.
15. Структура и содержание постановления о назначении СБЭ.
16. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру
17. Процессуальные обязанности эксперта-бухгалтера
18. Общепроцессуальные обязанности эксперта-бухгалтера:
19. Специфические обязанности эксперта, которые закреплены отдельными процессуальными источниками.
20. Свидетельство об аттестации на право самостоятельного производства судебной экспертизы
21. Права эксперта-бухгалтера в судопроизводстве.
22. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.
23. Виды дисциплинарных взысканий
24. Понятие, основания и мотивация отвода эксперта, их регламентация в нормативно-правовых актах.
25. Комплексная судебно-бухгалтерская экспертиза: понятие и их назначение.
26. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза: понятие и их назначение.
27. Постановление о назначении комплексной судебной экспертизы
28. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
29. Методика и методические приемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
30. План-график и программа проведения судебно-бухгалтерской экспертиз
31. Порядок поручения эксперту проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
32. Стадии судебно-бухгалтерской экспертизы
33. Заключительная стадия судебно-бухгалтерской экспертизы и требования, предъявляемые к форме заключения.
34. Требования, предъявляемые к содержанию заключения эксперта-

бухгалтера

35. Порядок рассмотрения заключения эксперта-бухгалтера

36. Оценка заключения эксперта-бухгалтера.

37. Акт эксперта-бухгалтера о невозможности выдачи заключения

38. Экономическая экспертиза и экспертное исследование операций в кассе организации и на счетах в банке.

39. Экономическая экспертиза и экспертное исследование операций по труду и заработной плате.

40. Методические приемы и экспертное исследование операций с ТМЦ.

41. Подтверждение достоверности данных по наличию и движению МПЗ

42. Экономическая экспертиза и экспертное исследование кредитно-финансовых операций.

43. *Методические приемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов деятельности предприятия.*

44. Экспертиза учета текущих обязательств и расчетов.

45. Экспертиза учета налогообложения

46. Экспертное исследование полноты оприходования основных средств.

47. Экономическая экспертиза и экспертное исследование движения ОС.

48. Экспертное исследование операций с НМА

49. Содержание судебной финансово-экономической экспертизы

50. Задачи и вопросы судебной финансово-экономической экспертизы

51. Понятие и виды банкротства

52. Особенности банкротства отдельных видов субъектов.

53. Источники информации и порядок производства судебных финансово-экономических экспертиз при рассмотрении дел, связанных с банкротствами экономических субъектов.

53. Выявление признаков преднамеренного банкротства.

54. Определение признаков фиктивного банкротства

55. Структура и характер легализации преступных доходов.

56. Основные критерии выявления необычных сделок.

57. Иные признаки выявления необычных сделок.

58. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

59. Современное состояние СБЭ.

60. Изъятие бухгалтерских документов

6.2.2. Темы рефератов

1. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы в России.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза как специальная учебная дисциплина.

3. Значение судебно-бухгалтерской экспертизы, взаимосвязь ее с другими дисциплинами.

4. Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

6. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.

7. Виды объектов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.

8. Отдельные показатели деятельности экономических субъектов.
9. Отчётность как объект исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в системе юридических знаний
11. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля
12. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля
13. Финансовый контроль: понятие, виды, классификация.
14. Цель и задачи документальной ревизии. Этапы ревизионной работы.
15. Особенности ревизии, осуществляемой по требованию органов предварительного следствия.
16. Приемы документального контроля, используемые при ревизии.
17. Приемы фактического контроля, используемые при ревизии.
18. Акт документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии.
19. Аудиторский финансовый контроль. Понятие аудита, его цель и задачи.
20. Различие между документальной ревизией, проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой.
21. Система и статус экспертных учреждений в Российской Федерации
22. Организация государственных и негосударственных экспертных учреждений
23. Права руководителя экспертного учреждения

6.2.3. Тестовые задания

1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:
 - А) бухгалтерские направления;
 - Б) судебные направления;
 - В) производственные направления;
 - Г) хозяйственные направления.
2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:
 - А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.
 - Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
 - В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
 - Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);
3. До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...
 - А) подозреваемого;
 - Б) обвиняемого;
 - В) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей
 - Г) нет правильных ответов.

4. Что является частью заключения эксперта?
- А) заключительная часть;
 - Б) вступительная часть;
 - В) нормативная часть;
 - Г) регулирующая часть.
5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?
- А) основополагающим;
 - Б) систематизирующим;
 - В) завершающим;
 - Г) дополнительным.
6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
- А) выплаты заработной платы;
 - Б) деятельность должностных лиц по быстрому и полному раскрытию преступлений;
 - В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;
 - Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.
7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:
- А) стандартизация;
 - Б) нормирование;
 - В) анализ;
 - Г) прогнозирование.
8. Что такое недоброкачественный документ?
- А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказную силу;
 - Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;
 - В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
 - Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.
9. Что относится к бухгалтерским документам?
- А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;
 - Б) учетные регистры;
 - В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
 - Г) всё вышеперечисленное.
10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- А) постановление следователя или определение суда;
 - Б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
 - В) требование эксперта-бухгалтера;
 - Г) заключение правоохранительных органов.
11. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?

- А) в исследовательской части;
- Б) в результативной части;
- В) в регулирующей части;
- Г) в заключительной части.

12. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

- А) в акте ревизии;
- Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;
- В) в приказе;
- Г) в постановлении.

13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?

- А) заключение даёт только один из них;
- Б) все эксперты дают одно общее заключение;
- В) заключение не даёт ни один эксперт;
- Г) каждый из них даёт свое заключение.

14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза?

- А) в экспертном учреждении и вне его;
- Б) только в экспертном учреждении;
- В) только вне экспертного учреждения;
- Г) нет правильных ответов.

15. Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению бухгалтерской экспертизы?

- А) предварительное ознакомление с материалами дела;
- Б) составление заключения экспертом и сдача его следователю;
- В) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
- Г) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования.

16. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела лицо, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?

- А) следователем;
- Б) экспертом;
- В) специалистом;
- Г) аудитором.

17. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

- А) конкретными обстоятельствами дела;
- Б) Уголовно-процессуальным кодексом;
- В) Уголовным кодексом;
- Г) Гражданским кодексом.

18. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?

- А) дополнительная экспертиза;
- Б) специальная экспертиза;
- В) комплексная экспертиза;
- Г) профессиональная экспертиза.

19. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?

- А) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;
- Б) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
- В) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;
- Г) нет правильных ответов.
20. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?
- А) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;
- Б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;
- В) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.
- Г) всё вышеперечисленное.
21. Что означает нормативно-правовое регулирование?
- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;
- В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;
- Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.
22. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?
- А) общее;
- Б) согласованное;
- В) раздельное;
- Г) экспертное.
23. Какое постановление следователь, дознаватель выносят в случае полного или частичного отказа в удовлетворении ходатайства?
- А) мотивированное;
- Б) конкретное;
- В) дополнительное;
- Г) нет правильных ответов.
24. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?
- А) экспертную;
- Б) методологическую;
- В) теоретическую;
- Г) организационную.
25. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы?

А) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
Б) предварительное ознакомление с материалами дела;
В) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования;

Г) составление заключения экспертом и сдача его следователю.

26. По организационным признакам экспертизы делятся на:

А) первичные, вторичные и дополнительные;

Б) начальные, повторные и окончательные;

В) первичные, повторные и дополнительные;

Г) начальные, повторные.

27. Предмет экспертизы определяется:

А) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;

Б) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;

В) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств без применением его специальных знаний;

Г) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения зав. хозяйством в связи с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла.

28. Исходя из характера материалов, предъявленных эксперту-бухгалтеру для исследования, объекты СБЭ делятся на:

А) бухгалтерские документы и личные записи бухгалтера;

Б) ваш вариант ответа

В) бухгалтерские документы и другие материалы уголовного или гражданского дела;

Г) документы, отражающий мнение ревизора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования и личные карточки сотрудников.

29. В соответствии со статьей 226 УПК Республики Беларусь экспертиза назначается:

А) после проведения инвентаризации

Б) 1 раз в год

В) ваш вариант ответа

Г) когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле.

30. Как правило, СБЭ назначается:

А) по окончании месяца;

Б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу;

В) ваш вариант ответа;

Г) после внутреннего аудита.

Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
а	в	б	б	а	г	а	г	г	б	а	б	г	а	а
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
б	в	а	б	г	а	а	в	а	б	а	в	б	б	а

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная учебная литература:

1. Дубоносов, Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебник и для бакалавриата и магистратуры/ Е.С. Дубоносов. - М.: Юрайт, 2019. - 229 с. - (БАКАЛАВР и МАГИСТР). 2 экз.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин [и др.] ; под ред. Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с. — 978-5-238-01496-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>

3. Нелезина, Е. П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. П. Нелезина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 152 с. — 978-5-238-02542-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66242.html>

б) дополнительная литература:

1. Майлис, Н. П. Введение в судебную экспертизу : учебное пособие для студентов вузов / Н. П. Майлис. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 112 с. — ISBN 5-238-00768-X. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71191.htm>

2. Гилязутдинов, Р. К. Судебная экспертиза. Часть 1 : учебное пособие / Р. К. Гилязутдинов, И. М. Колосова. — Москва, Саратов : Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России), Ай Пи Эр Медиа, 2016. — 142 с. — ISBN 978-5-00094-352-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64308.htm>

3. Гилязутдинов, Р. К. Судебная экспертиза. Часть 2 : учебное пособие / Р. К. Гилязутдинов. — Москва, Саратов : Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России), Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 152 с. — ISBN 978-5-00094-610-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/86932.html>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

- 1) www.buhservis.ru
- 2) www.dvo.ru
- 3) www.cis.2000.ru
- 4) www.nalog.ru
- 5) www.finans.ru

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При проведениях лекций, лабораторных занятий, самостоятельной работе студентов применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения студентов в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

1. Творческое задание. Выполнение творческих заданий требуют от студента воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода.

2. Групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала.