

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Вишневский Дмитрий Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.04.2025 11:55:50
Уникальный программный ключ:
03474917c4d012283e5ad996a48a5e70b5d9

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет

экономики, управления и лингвистического
сопровождения

Кафедра

финансов и бухгалтерского учёта



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-бухгалтерская экспертиза

(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления)

Финансы и бухгалтерский учёт

(профиль подготовки)

Квалификация

бакалавр

(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения

очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины: получение теоретических знаний и приобретении практических навыков по методологии и организации бухгалтерской экспертизы, использовании бухгалтерской информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы; соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками в учетной сфере.

Задачи: рассмотрение роли судебно-бухгалтерской экспертизы в системе управления экономикой, ее задач в обеспечении сохранности имущества предприятий различных форм собственности, вытекающих из законодательных и нормативных актов Российской Федерации; изучение действующих инструктивных материалов в области судебно- бухгалтерской экспертизы; овладение методикой организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; исследование проблем и перспектив дальнейшего развития судебно- бухгалтерской экспертизы; формирование у студентов навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением и производством судебно- бухгалтерской экспертизы.

Дисциплина направлена на формирование профессиональных (ПК-2) компетенций выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины: входит в часть Блока 1, формируемую участниками образовательных отношений, элективные дисциплины (модули), по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, образовательная программа «Финансы и бухгалтерский учет».

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

Основывается на базе дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Отчётность предприятия», «Финансовый анализ».

Является основой для следующих дисциплин: «Аудит», «Управленческий учет», «Контроль и ревизия».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (36 ак.ч.), практические (18 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (90 ак.ч.).

Для очно-заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные (20 ак.ч.), практические (10 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (114 ак.ч.).

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре для очной формы, в 8 семестре для очно-заочной формы обучения. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способен осуществить сбор, мониторинг, обработку данных для проведения расчетов экономических показателей деятельности предприятий (организаций), а также их анализ (в том числе с использованием современных информационных технологий и программных средств)	ПК-2	ПК-2.1. Осуществляет сбор, обработку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий (организаций) ПК-2.2. Осуществляет мониторинг изменения данных для проведения расчетов экономических и/или финансово-экономических показателей предприятий (организаций) ПК-2.3. Применяет экономико-математические методы, методы количественных и качественных показателей деятельности предприятий (организаций) ПК-2.4. Проводит анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятий (организаций) с использованием современных информационных технологий и программных средств

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 4 зачётных единицы, 144 ак.ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к экзамену.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		7
Аудиторная работа, в том числе:	144	144
Лекции (Л)	36	36
Практические занятия (ПЗ)	18	18
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	90	90
Подготовка к лекциям	8	8
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	18	18
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	8	8
Домашнее задание	8	8
Подготовка к контрольной работе	6	6
Подготовка к коллоквиуму	-	-
Аналитический информационный поиск	18	18
Работа в библиотеке	18	18
Подготовка к экзамену	6	6
Промежуточная аттестация – экзамен (Э)	Э	Э
Общая трудоемкость дисциплины		
ак.ч.	144	144
з.е.	4	4

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 12 тем:

- тема 1 (Общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы.);
- тема 2 (Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.);
- тема 3 (Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы);
- тема 4 (Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы);
- тема 5 (Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование);
- тема 6 (Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках);
- тема 7 (Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами);
- тема 8 (Экспертное исследование операций с основными средствам и нематериальными активами);
- тема 9 (Экспертное исследование расчетных операций);
- тема 10 (Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли);
- тема 11 (Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты);
- тема 12 (Экспертное исследование налогообложения организации).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и очно-заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

.....

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы.	Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности. Место бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства. Виды судебных экспертиз. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли. Значение правовой бухгалтерии.	2	—	—	—	—
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.	Правовая основа бухгалтерской экспертизы. Предмет бухгалтерской экспертизы. Метод бухгалтерской экспертизы. Объекты бухгалтерской экспертизы.	2	—	—	—	—
3	Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	Классификация документов по качественным признакам. Порядок изъятия бухгалтерских документов. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Признаки достаточности сведений для дачи Заключения. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля.	2	Порядок изъятия бухгалтерских документов.	2	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы. Методические приемы документального контроля. Методические приемы фактического контроля.	2	Инвентаризация, как метод фактического контроля.	2	—	—
5	Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование	Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы. Оценка заключения следователем и адвокатом. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета.	2	Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.	2	—	—
6	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках	Предпосылки и классификация нарушений при осуществлении операций с наличными денежными средствами. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами. Экспертное исследование операций на расчетных счетах в банках.	2	Экспертиза операций с наличными денежными средствами.	2	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Экспертное исследование операций с материально-производственным и запасами	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.	4	Экспертиза поступления и выбытия МПЗ.	1	—	—
8	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методические приемы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.	4	Экспертиза поступления основных средств и начисления амортизации.	2	—	—
9	Экспертное исследование расчетных операций	Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Экспертное исследование расчетов по претензиям. Экспертное	4	Экспертиза расчётов с подотчётными лицами и по внутренним расчётам.	1	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		исследование расчетов с подотчетными лицами. Экспертное исследование расчетов с учредителями. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.					
10	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Экспертное исследование операций с отражающих доходы организации. Экспертное исследование операций, отражающих расходы организации. Экспертное исследование нераспределенной прибыли (убытка).	4	Экспертиза финансового результата.	2	—	—
11	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	Задачи и объекты бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.	4	Экспертиза порядка начисления и удержания из заработной платы.	2	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
12	Экспертное исследование налогообложения организации	Задачи и объекты бухгалтерской экспертизы расчетных операций по налогам. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов с бюджетом по оплате налогов.	4	Экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и НДС.	2		
Всего аудиторных часов			36	18		—	

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Общие положения судебно- бухгалтерской экспертизы.	Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности. Место бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства. Виды судебных экспертиз. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли. Значение правовой бухгалтерии.	1	—	—	—	—
2	Предмет и метод судебно- бухгалтерской экспертизы.	Правовая основа бухгалтерской экспертизы. Предмет бухгалтерской экспертизы. Метод бухгалтерской экспертизы. Объекты бухгалтерской экспертизы.	1	—	—	—	—
3	Правовые основы судебно- бухгалтерской экспертизы	Классификация документов по качественным признакам. Порядок изъятия бухгалтерских документов. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Признаки достаточности сведений для дачи Заключения. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.	1	Порядок изъятия бухгалтерских документов.	1	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы. Методические приемы документального контроля. Методические приемы фактического контроля.	1	Инвентаризация, как метод фактического контроля.	1	—	—
5	Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование	Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы. Оценка заключения следователем и адвокатом. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета.	2	Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.	1	—	—
6	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках	Предпосылки и классификация нарушений при осуществлении операций с наличными денежными средствами. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами. Экспертное исследование операций на расчетных счетах в банках.	2	Экспертиза операций с наличными денежными средствами.	1	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Экспертное исследование операций с материально-производственным и запасами	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.	2	Экспертиза поступления и выбытия МПЗ.	1	—	—
8	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методические приемы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.	2	Экспертиза поступления основных средств и начисления амортизации.	1	—	—
9	Экспертное исследование расчетных операций	Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Экспертное исследование расчетов по претензиям.	2	Экспертиза расчетов с подотчётными лицами и по внутренним расчётом.	1	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		исследование расчетов с подотчетными лицами. Экспертное исследование расчетов с учредителями. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.					
10	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Экспертное исследование операций с отражающих доходы организации. Экспертное исследование операций, отражающих расходы организации. Экспертное исследование нераспределенной прибыли (убытка).	2	Экспертиза финансового результата.	1	—	—
11	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	Задачи и объекты бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.	2	Экспертиза порядка начисления и удержания из заработной платы.	1	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
12	Экспертное исследование налогообложения организации	Задачи и объекты бухгалтерской экспертизы расчетных операций по налогам. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов с бюджетом по оплате налогов.	2	Экспертиза расчётов с бюджетом по налогу на прибыль и НДС.	1		
Всего аудиторных часов			20	10		—	

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Критерии оценивания

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-2	экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального и домашнего задания – всего 20 баллов.

Экзамен проставляется автоматически, если студент набрал в течении семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Экзамен по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Домашнее задание

В качестве домашнего задания студенты выполняют:

- работу над составлением конспекта изученного материала;
- выполнение письменного домашнего задания.

Типовые письменные домашние задания

Задача 1

Из кассы организации ООО «Вита» были выданы денежные средства подотчет Иванову А. Н. для покупки канцтоваров, расходный кассовый ордер прилагается. Авансовый отчет Иванов А. Н. предоставил и приложил к нему оправдательные документы.

В ходе проверки был установлен подлог в приложенных документах.

Как эксперт-бухгалтер должен оценить данную ситуацию?

Какое требование к доказательствам было нарушено?

Задача 2

Бобрышев А. С., являясь на основании приказа № 170 от 27.01.2023 г. генеральным директором ООО «Ивушка», предоставил в ООО «Сбербанк России» заведомо ложные сведения об экономической деятельности организации.

ООО «Сбербанк России» выдал кредит для приобретения оборудования в сумме 21 000 000 руб.

Бобрышев А. С. израсходовал полученный кредит на личные цели, а выплат по имеющимся кредитным обязательствам не производил.

Укажите, признаки какой статьи УК РФ подлежат доказыванию по данному обстоятельству? Подготовьте план изъятия документов о бухгалтерской деятельности ООО «Ивушка» за исследуемый период.

Задача 3

При исследовании документов по расчетам с подотчетными лицами в ООО «Мираж» эксперт-бухгалтер обнаружил, что в журнале-ордере № 7 за декабрь 2023 г. сумма, списанная в дебет счета 10-1 «Сырье и материалы» с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», по Кириченко А. В. составила 54 556 руб.

При этом Кириченко А. В. приобрел сырье и материалы согласно авансовому отчету № 056 от 01.12.2023 г. на сумму 15 665 руб., авансовому отчету № 058 от 10.12.2023 г. на сумму 14 544 руб., авансовому отчету № 061 от 29.12.2023 г. на сумму 4347 руб.

Выявите нарушения, укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и методы установления истины.

Задача 4

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2023 г. была проинвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2023 г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т. е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задача 5

Установить правомерность предъявленной мебельной фабрикой поставщику за несвоевременную поставку древесины претензии в сумме 200 000 руб., если:

- план производства мебели за 7 дней простоя фабрики — 22 изделия;
- плановая себестоимость одного изделия — 1200 руб.,

в т. ч. 200 руб. — условно-постоянные расходы; цена реализации одного изделия без НДС 5000 руб.;

— предъявлено покупателями претензий мебельной фабрике за несвоевременную поставку мебели — 50 000 руб.

Ответ обоснуйте расчетами.

6.3 Темы для рефератов (презентаций) – индивидуальное задание

- 1) Почерковедческая экспертиза.
- 2) Отличие бухгалтерской экспертизы от аудита и ревизии.
- 3) История возникновения бухгалтерской экспертизы в России.
- 4) Проведение бухгалтерской экспертизы за рубежом.
- 5) Преступления в сфере экономики и против собственности (по видам) как предмет бухгалтерской экспертизы.
- 6) Организация и проведение судебно-налоговых экспертиз.
- 7) Организация и проведение почерковедческой (товароведческой и др.) экспертизы.
- 8) Признаки подлога документов.
- 9) Порядок изъятия документов до возбуждения уголовного дела.
- 10) Порядок изъятия документов после возбуждения уголовного дела.
- 11) Порядок оформления документа об изъятии.
- 12) Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля.
- 13) Основания и порядок назначения бухгалтерской экспертизы.
- 14) Проведение бухгалтерской экспертизы аудитором.

- 15) Признаки подлога, содержащегося в документах.
- 16) Материальная ответственность виновных лиц.
- 17) Порядок возмещения недостачи виновными лицами.
- 18) Порядок отражения пересортицы в бухгалтерском учете.
- 19) Отличие заключения эксперта-бухгалтера от заключения аудитора и акта ревизии.
- 20) Ответственность эксперта-бухгалтера за недобросовестные действия.
- 21) Типичные нарушения, допускаемые при учете кассовых операций.
- 22) Финансовые санкции, применяемые за нарушение кассовой дисциплины.
- 23) Особенности экспертного исследования расчетов с бюджетом.
- 24) Порядок и основания ареста денежных счетов в банках.
- 25) Типичные нарушения, допускаемые при расчетах с подотчетными суммами.
- 26) Типичные нарушения, допускаемые при отражении результатов инвентаризации.
- 27) Методы фактического приема, используемые при экспертизе материально-производственных запасов.
- 28) Типичные нарушения, допускаемые при отражении операций, связанных с движением основных средств.
- 29) Методы фактического приема, используемые при экспертизе операций с основными средствами.
- 30) Особенности налогообложения операций с основными средствами организаций, уплачивающих ЕСХН.
- 31) Способы сокрытия и выявления излишков сырья и материалов в сельскохозяйственных организациях.

6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Тема 1 Общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы

- 1) Перечислите случаи, при которых назначается бухгалтерская экспертиза.
- 2) Приведите основные принципы бухгалтерской экспертизы.
- 3) В чем заключается сходство и отличие бухгалтерской экспертизы от других форм контроля финансово-хозяйственной деятельности?
- 4) Перечислите функции бухгалтерской экспертизы.
- 5) Какие дисциплины тесно связаны с бухгалтерской экспертизой?

Тема 2 Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

- 1) Как классифицируются объекты бухгалтерской экспертизы?
- 2) Какие требования предъявляются к доказательствам, исследуемым бухгалтерской экспертизой?

3) Перечислите элементы, из которых состоит методика бухгалтерской экспертизы.

4) Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?

5) Что такое метод судебно-бухгалтерской экспертизы?

Тема 3 Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1) Приведите критерии качества документов бухгалтерского учета.

2) Назовите отличительные особенности документов, содержащих подлог.

3) Какие этапы изъятия документов предусмотрены законодательством РФ?

4) Каким требованиям должны соответствовать доказательства, исследуемые экспертом-бухгалтером?

5) Перечислите требования, которым должны соответствовать сведения, необходимые для дачи заключения судебного эксперта-бухгалтера.

Тема 4 Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

1) Что характеризует подложные документы?

2) Какие существуют приемы документального исследования?

3) В чем суть метода встречной проверки?

4) Как установить материальный и интеллектуальный подлог в документах?

5) В каких документах отражаются результаты инвентаризации?

Тема 5 Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

1) Является ли заключение эксперта-бухгалтера доказательством по возбужденному гражданскому или уголовному делу?

2) Каким требованиям должно отвечать заключение эксперта-бухгалтера?

3) Дайте характеристику различным видам экспертиз.

4) По каким критериям оценивает заключение эксперта следователь и адвокат?

5) Какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостатки?

Тема 6 Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках

1) Назовите объекты экспертного исследования операций с денежными средствами.

2) Перечислите источники информации, которыми пользуется эксперт-бухгалтер при проведении бухгалтерской экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банке.

3) Перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.

4) Какова последовательность проведения проверки кассовых операций?

5) Какова последовательность проведения проверки банковских операций?

Тема 7 Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

1) Каковы правила оформления, выдачи и регистрации доверенности? Какую контрольную функцию несет данный документ?

2) В каких случаях организации проводят переоценку товарно-материальных ценностей?

3) Как установить правильность оценки материалов, товаров, инвентаря?

4) Какие процедуры применяются при проверке наличия и сохранности материальных ресурсов?

5) Как проводится инвентаризация материальных запасов?

Тема 8 Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

1) Опишите порядок проведения инвентаризации основных средств.

2) Как оцениваются основные средства и нематериальные активы?

3) Кто в организации определяет непригодность основных средств?

4) Назовите особенности начисления амортизации по нематериальным активам.

5) Как правильно отразить расходы, связанные с установкой и обслуживанием систем противопожарной и охранной сигнализации?

Тема 9 Экспертное исследование расчетных операций

1) Какие методические приемы используют при экспертном исследовании расчетных операций?

2) Какие нарушения наиболее часто встречаются при экспертном исследовании расчетов с подотчетными лицами? Какие меры в организации могут предотвратить эти нарушения?

3) Как определяется сумма претензии, связанной с нарушением условий гражданско-правового договора? Что такое прямой действительный ущерб, упущенная выгода?

4) Какова разница между налоговой оптимизацией и налоговым правонарушением? Какие факторы определяют характер противоправного действия?

5) Какие нарушения, связанные с расчетами с учредителями, могут стать факторами принудительной ликвидации юридического лица?

Тема 10 Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

1) Как классифицируются в организации затраты на производство продукции?

2) Какие расходы организации не включают в себестоимость продукции (работ, услуг)?

3) Что относят к незавершенному производству? Порядок оценки и инвентаризации незавершенного производства.

4) Какие расходы организации относятся к представительским?

5) Какие виды «нормируемых» расходов (для целей налогообложения) вы знаете?

Тема 11 Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты

1) Назовите, при помощи каких документов в организации ведется учет личного состава, начисляется и выплачивается заработная плата?

2) Опишите порядок удержаний из заработной платы.

3) Какой документ является основанием для начисления пособия по временной нетрудоспособности? Порядок его расчета.

4) Каковы основания для удержания по исполнительным листам.

5) Каков порядок и размер удержаний за причиненный организации материальный ущерб?

Тема 12 Экспертное исследование налогообложения организации

1) В каких документах бухгалтерского учета могут остаться следы необоснованного возмещения НДС?

2) В каких документах бухгалтерского учета могут остаться следы необоснованного признания расходов в целях налогообложения прибыли?

3) В каких документах бухгалтерского учета могут остаться следы неполного учета доходов?

4) Какие нарушения могут быть выявлены при экспертизе НДС?

5) Какие нарушения могут быть выявлены при экспертизе налога на имущество?

6.5 Вопросы для подготовки к экзамену (тестовому коллоквиуму)

1. Дайте понятие судебной экспертизы и ее использования правоохранительной деятельности.

2. Какое место занимает судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве?

3. Назовите субъектов судебно-экономической деятельности.

4. Что является предметом бухгалтерской экспертизы?

5. Что является методом бухгалтерской экспертизы?

6. Что является объектом бухгалтерской экспертизы?

7. Назовите требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых бухгалтерской экспертизой

8. Какое назначение бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности?

9. В чём заключается планирование бухгалтерской экспертизы?

10. Назовите вопросы решаемые бухгалтерской экспертизой?

11. Какова структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы?

12. Какое назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах?

13. В чём заключается отличие бухгалтерской экспертизы от ревизии?
14. Назовите профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые эксперту.
15. Какова роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?
16. Каков порядок изъятия бухгалтерских документов работниками
17. правоохранительных органов?
18. Охарактеризуйте классификацию приемов и методов контроля применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы.
19. Охарактеризуйте классификацию документов по качественным признакам.
20. Охарактеризуйте методические приемы документального контроля.
21. Охарактеризуйте приемы проверки отдельного документа.
22. Охарактеризуйте приемы проверки нескольких документов по однородным или взаимосвязанным хозяйственным операциям.
23. Охарактеризуйте приемы проверки системных бухгалтерских записей.
24. Что является объектом экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках?
25. Охарактеризуйте методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.
26. Что является объектом бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями.
27. Назовите источники информации бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями.
28. Назовите методические приемы экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями.
29. Охарактеризуйте сущность и виды материальной ответственности.
30. Что является задачей бухгалтерской экспертизы при исследовании операций по учету труда и его оплаты?

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Курсовая работа не предусмотрена.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17978-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534079> (дата обращения: 19.06.2024).

2. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков - Москва : Прометей, 2019. - 158 с. - ISBN 978-5-907100-58-9. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785907100589.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

3. Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики: монография / под ред. Н.Т. Лабынцева . — Ростов-на-Дону : РИНХ, 2020 . — 576 с. : ил. + табл. — ISBN 978-5-7972-2731-1. (количество экземпляров в библиотеке 2 шт.)

Дополнительная литература

1. Потоцкая, Н. Г. Ревизия и контроль. Практикум : учеб. пособие / Н. Г. Потоцкая - Минск : РИПО, 2018. - 185 с. - ISBN 978-985-503-752-2. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789855037522.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

2. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учебное пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. — Ростов н/Д : Феникс, 2016. — 510 с. (Высшее образование) — ISBN 978-5-222-26486-7. — Текст : электронный // ЭБС «Консультант студента» : [сайт]. — URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785222264867.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

Нормативные ссылки

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ //Электронный ресурс. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. Налоговый кодекс Российской Федерации//Электронный ресурс. -

Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023). Электронный ресурс. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/12125268/>.

5. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Электронный ресурс. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ: официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст: электронный.

2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.

3. Консультант студента: электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.

4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.

5. IPR BOOKS : электронно-библиотечная система. — Красногорск. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Текст : электронный.

6. Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики –<https://www.gknslnr.su/>

7. «КонсультантПлюс»: <https://www.consultant.ru/>

8. «Гарант»: <https://www.garant.ru/>

Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
Специальные помещения: <i>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, представления результатов самостоятельного исследования ВКР и др., оборудованная специализированной (учебной) мебелью; набором демонстрационного оборудования для представления информации: <u>мультимедиа-проектор</u></i>	ауд. <u>209</u> корп. <u>2</u>
<i>Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), организации самостоятельной работы, в том числе, научно-исследовательской, <u>оборудованная учебной мебелью, стендами</u></i>	ауд. <u>312</u> корп. <u>2</u>

Лист согласования РПД

Разработал
Старший преподаватель
кафедры финансов и бухгалтерского учёта
(должность)


(подпись) М.С.Куденко
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись) _____
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись) _____
(Ф.И.О.)

И.о. заведующего кафедрой
финансов и бухгалтерского учёта


(подпись) Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учёта

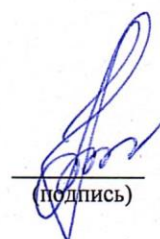
от 01.07.2024г.

И.о. декана факультета экономики, управления
и лингвистического сопровождения


(подпись) Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
(Финансы и бухгалтерский учёт)


(подпись) Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись) О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	