

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:
03474917c4d012283e5ad996a48a5e70bf8da057

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 учета



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-бухгалтерская экспертиза
(наименование дисциплины)

38.04.09 Государственный аудит
(код, наименование направления)

Государственный аудит и финансовый контроль
(образовательная программа)

Квалификация магистр
(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» состоит в формировании у студентов целостной системы и знаний о теоретических, методических и организационных основах организации проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, необходимых для исследования выявленных в процессе контрольных мероприятий недостатков в финансово-хозяйственной деятельности.

Задачи дисциплины:

- 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 универсальной компетенции (ПК-5) выпускника.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина входит в часть Блока 1, формируемая участниками образовательного процесса подготовки студентов по направлению подготовки 38.04.09 «Государственный аудит», магистерская программа «Государственный аудит и финансовый контроль» и является дисциплиной по выбору.

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студента в результате освоения дисциплин: «Стандарты государственного финансового контроля и аудита», «Государственный финансовый контроль и аудит», «Инструменты государственного финансового контроля и финансовый мониторинг».

В свою очередь, дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является основой для изучения дисциплин: «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности в государственных (муниципальных) учреждениях», «Аудит эффективности использования государственных ресурсов», «Контроль и аудит государственных (муниципальных) закупок».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов, в том числе: лекционных занятий – 28 часов, практических занятий – 28 часов, самостоятельная работа обучающегося – 52 часа.

Для очно-заочной формы обучения общая трудоемкость освоения дисциплины 3 зачетных единиц, 108 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (6 ак.ч.), практические занятия (6 ак.ч.) и самостоятельная работа студента (96 ак.ч).

Дисциплина изучается в 4 семестре 2 курса. Форма промежуточной аттестации – зачет.

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

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

Таблица 1– Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способность планировать и реализовывать финансовые расследования в целях противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма в рамках проведения государственного аудита и финансового контроля	ПК-5	ПК-5.1. Проверяет полученную информацию о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ ПК-5.2. Принимает решение о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ и разрабатывает план необходимых мероприятий ПК-5.3 Подготавливает отчет о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 3 з. ед., 108 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 зачету.

При проведении 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
		1
Аудиторная работа, в том числе:	56	56
Лекции (Л)	28	28
Практические занятия (ПЗ)	28	28
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	52	52
Подготовка к лекциям	7	7
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	12	12
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	12	12
Домашнее задание	-	-
Подготовка к контрольной работе	-	-
Подготовка к коллоквиуму	2	2
Аналитический информационный поиск	-	-
Работа в библиотеке	13	13
Подготовка к зачету	6	6
Промежуточная аттестация – зачет (з)	з (2)	з (2)
Общая трудоемкость дисциплины		
ак.ч.	108	108
з.е.	3	3

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенций, приведенных в п.3 дисциплина разбита на 14 тем:

- тема 1 Судебная экспертиза в правоохранительной деятельности;
- тема 2 Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы;
- тема 3 Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы;
- тема 4 Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы;
- тема 5 Права и обязанности участников экспертизы;
- тема 6 Методика бухгалтерской экспертизы;
- тема 7 Обобщение результатов бухгалтерской экспертизы;
- тема 8 Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках;
- тема 9 Экспертное исследование расчетных операций;
- тема 10 Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами;
- тема 11 Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами;
- тема 12 Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты;
- тема 13 Особенности бухгалтерской экспертизы в сельскохозяйственных организациях;
- тема 14 Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании.

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и заочной формы приведены в таблицах 3 и 4.

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	Судебная экспертиза в правоохранительной деятельности	Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности. Место бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства. Виды экономических экспертиз. Субъекты судебной экспертной деятельности. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли. Значение правовой бухгалтерии. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии	2	Судебная экспертиза в правоохранительной деятельности	2	–	–
2	Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы	Правовая основа бухгалтерской экспертизы. Предмет бухгалтерской экспертизы. Метод бухгалтерской экспертизы. Объекты бухгалтерской экспертизы	2	Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы	2	–	–
3	Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы	Классификация документов по качественным признакам. Порядок изъятия бухгалтерских документов. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Признаки достаточности сведений для дачи заключения	2	Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы	2	–	–
4	Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы	Этапы проведения экспертизы. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы.	2	Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы	2	–	–

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудо-ем-кость в ак.ч.	Темы практических за-нятий	Трудо-ем-кость в ак.ч.	Тема лабора-торных заня-тий	Тру-до-ем-кость в ак.ч.
5	Права и обязанности участников эксперти-зы	Участие бухгалтера в качестве специалиста в произ-водстве процессуальных действий. Права и обязанно-сти эксперта-бухгалтера. Роль следователя (суда) при производстве бухгалтерской экспертизы	2	Права и обязанности участников экспертизы	2	–	–
6	Методика бухгал-терской экспертизы	Классификация методов документального и фактиче-ского контроля, применяемых при производстве бух-галтерской экспертизы. Методические приемы доку-ментального контроля. Приемы проверки отдельного документа. Проверка документов, отображающих од-нородные операции. Приемы проверки подложных за-писей в аналитическом учете. Методические приемы фактического контроля.	2	Методика бухгал-терской экспертизы	2	–	–
7	Обобщение резуль-татов бухгалтерской экспертизы	Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы. Оценка за-ключения следователем и адвокатом. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета	2	Обобщение резуль-татов бухгалтерской экспертизы	2	–	–
8	Экспертное иссле-дование операций с денежными сред-ствами в кассе и на счетах в банках	Предпосылки и классификация нарушений при осу-ществлении операций с наличными денежными сред-ствами. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами. Экспертное исследование операций на расчетных счетах в банках	2	Экспертное иссле-дование операций с де-нежными средствами в кассе и на счетах в банках	2	–	–
9	Экспертное иссле-дование расчетных операций	Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Эксперт-ное исследование расчетов по претензиям. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по	2	Экспертное иссле-дование расчетных опе-раций	2	–	–

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудо-ем-кость в ак.ч.	Темы практических за-нятий	Трудо-ем-кость в ак.ч.	Тема лабора-торных заня-тий	Тру-до-ем-кость в ак.ч.
		налогам и сборам. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами. Экспертное исследование расчетов с учредителями. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами					
10	Экспертное исследование операций с материально-производственными 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	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	2	–	–
11	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	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	2	–	–
12	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	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	2	–	–

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудо-ем-кость в ак.ч.	Темы практических за-нятий	Трудо-ем-кость в ак.ч.	Тема лабора-торных заня-тий	Тру-до-ем-кость в ак.ч.
13	Особенности бухгалтерской экспертизы в сельскохозяйственных организациях	Задачи и объекты экспертного исследования операций по производству продукции (работ, услуг). Методика экспертного исследования операций по производству сельскохозяйственной продукции.	2	Особенности бухгалтерской экспертизы в сельскохозяйственных организациях	2	–	–
14	Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании	Задачи и объекты экспертного исследования торговых операций. Методика экспертного исследования торговых операций. Порядок списания товарных потерь в организациях торговли и общественного питания.	2	Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании	2	–	–
Всего аудиторных часов			28		28	–	

Таблица 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании	Правовая основа бухгалтерской экспертизы. Предмет бухгалтерской экспертизы. Метод бухгалтерской экспертизы. Объекты бухгалтерской экспертизы. Этапы проведения экспертизы. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы.	2	Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы	2		
2		Задачи и объекты экспертного исследования торговых операций. Методика экспертного исследования торговых операций. Порядок списания товарных потерь в организациях торговли и общественного питания.	2	Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы	2	–	–
3			2	Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании	2		
Всего аудиторных часов			6		6	–	

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://dontu.ru/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-51	зачет	Комплект контролирующих материалов для зачета

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

- тестовый контроль или устный опрос на практических занятиях или лекциях (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение реферата (индивидуального задания) – всего 20 баллов.

При кредитно-модульной системе организации образовательной деятельности обучающиеся, успешно выполнившие контрольные мероприятия, предусмотренные рабочей программой учебной дисциплины и набравшие в семестре сумму баллов, необходимую для получения положительной оценки, могут получить эти баллы как зачетационную оценку. Обучающиеся, набравшие в семестре сумму баллов, необходимую для получения положительной оценки, имеют право повисить её на зачете.

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 зачет
0-59	неудовлетворительно
60-73	удовлетворительно
74-89	хорошо
90-100	отлично

6.2 Темы для рефератов (индивидуальное задание)

Обязательным условием для сдачи зачета по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является выполнение индивидуального задания, которое представляет собой написание и защиту реферата на одну из ниже приведенных тем.

- 1) Становление судебно-бухгалтерской экспертизы в конце XIX в.
- 2) Судебно-бухгалтерская экспертиза в России в начале XX в.
- 3) Организация учреждений бухгалтерской экспертизы в 20-е гг. XX в.
- 4) Развитие научно-методической базы бухгалтерской экспертизы в 40-е - 50-е гг. XX в.
- 5) Постановка в научной и методической литературе 60-х - 80-х гг. XX в. вопроса о необходимости использования наряду с бухгалтерскими других специальных экономических знаний.
- 6) Дальнейшее развитие судебно-экономических экспертиз в России в конце XX – начале XXI в.
- 7) Классификация судебно-экономических экспертиз (по А.И. Винбергу и Н.Т. Малаховской) на: бухгалтерскую, планово - финансово- экономическую, экономико-технологическую, экономическую (хозяйственной деятельности) и экспертизу ценообразования.
- 8) Классификация судебно-экономических экспертиз (В.К. Степутенкова) на: бухгалтерскую, финансово-экономическую, инженерно-экономическую экспертизы.
- 9) Классификация судебно-экономических экспертиз (Л.В. Зорич, В.Н. Рогоза) на: судебно-бухгалтерскую, экономико-статистическую, планово-экономическую, финансово-кредитную экспертизы.
- 10) Классификация судебно-экономических экспертиз (М.В. Чадин) на судебную учетно-экономическую и судебную финансово-кредитную экспертизы.
- 11) Классификация судебно-экономических экспертиз (Л.П.Климович) на экспертизы учетного процесса и экспертизы экономических операций.
- 12) Правовой режим судебно-экспертной деятельности. Права и обязанности эксперта в различных видах судопроизводства.
- 13) Система экспертных учреждений в Российской Федерации.
- 14) Порядок назначения экспертизы.
- 15) Порядок проведения экспертного исследования, его стадии.

- 16) Заключение судебного эксперта.
- 17) Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
- 18) Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
- 19) Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
- 20) Планирование экспертного исследования.
- 21) Вопросы, разрешаемые экспертом бухгалтером
- 22) Уголовная ответственность за экономические правонарушения.
- 23) Административная ответственность за экономические правонарушения.
- 24) Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения экономических правонарушений.
- 25) Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по налоговым правонарушениям.
- 26) Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудита.
- 27) Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии.

6.3 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Тема 1 Судебная экспертиза в правоохранительной деятельности

- 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, метод и объекты 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.

Тема 3 Информационное обеспечение 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 Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы

- 1) В каких случаях назначается бухгалтерская экспертиза?
- 2) Какие требования предъявляются к формулировке вопросов, представляемых на рассмотрение эксперта?
- 3) Какие негативные последствия в уголовном судопроизводстве может иметь неправильная формулировка вопросов на разрешение бухгалтерской экспертизой?

Тема 5 Права и обязанности участников экспертизы

- 1) Перечислите случаи, при которых эксперт вправе отказаться от проведения бухгалтерской экспертизы.
- 2) В каких случаях привлекается специалист к участию в процессуальных действиях?
- 3) Какие вопросы решают специалисты в процессе судопроизводства?
- 4) В каких случаях производится изъятие бухгалтерских документов?
- 5) Каким документом оформляется результат изъятия?

Тема 6 Методика 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?
- 6) Какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостачи?

Тема 7 Обобщение результатов бухгалтерской экспертизы

- 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?

Тема 8 Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе 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?

6) В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?

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) В каких документах бухгалтерского учета могут остаться следы необоснованного возмещения НДС? Необоснованного признания расходов в целях налогообложения прибыли? Неполного учета доходов?

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

Тема 10 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?

Тема 12 Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты

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 13 Особенности бухгалтерской экспертизы в сельскохозяйственных организациях

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?
- 6) Как должен быть организован учет депонированной заработной платы?
- 7) Приведите перечень доходов работника, подлежащих налогообложению.
- 8) В каких случаях за работником сохраняется средний заработок по месту работы?
- 9) Как распределяется заработок между членами бригады при бригадной сдельной форме оплаты труда?
- 10) Как оплачивается работа, выполняемая в ночные и сверхурочные часы?
- 11) Порядок оплаты труда работника при совмещении профессий и при выполнении им обязанностей временно отсутствующих работников.

Тема 14 Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании.

- 1) Какие расходы включаются в издержки обращения в организациях торговли?
- 2) Приведите примеры часто повторяющихся нарушений, встречающихся при экспертизе торговых операций.
- 3) Приведите основные предпосылки возникновения недостатков и излишков товаров в организациях торговли.

6.4 Вопросы для подготовки к зачету

- 1) Охарактеризуйте общие методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 2) Охарактеризуйте специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 3) Охарактеризуйте документально-методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 4) Дайте характеристику объектам судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 5) В чем заключаются принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 6) Назовите и охарактеризуйте требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых в судебно-бухгалтерской экспертизе.
- 7) Назовите основные признаки искажения экономической информации (признаки счетных записей).
- 8) Опишите бухгалтерские и аналитические процедуры, используемые в экспертном исследовании.
- 9) В чем заключается развитие нормативно-правового обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 10) Опишите информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

- 11) Дайте характеристику эксперту судебно-бухгалтерской экспертизы и его правовому статусу
- 12) Назовите и охарактеризуйте права и обязанности судебного эксперта.
- 13) В чем заключается компетенция эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы и его независимость?
- 14) Охарактеризуйте ответственность судебного эксперта.
- 15) Охарактеризуйте процессуальное положение судебного эксперта.
- 16) Назовите требования, предъявляемые к судебному эксперту.
- 17) Охарактеризуйте стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.
- 18) В чем заключаются особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- 19) Охарактеризуйте основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 20) Назовите случаи и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 21) В чем заключаются особенности судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
- 22) В чем заключаются особенности судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
- 23) В чем заключаются особенности судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
- 24) В чем заключаются особенности планирование экспертного исследования.
- 25) Охарактеризуйте вопросы, разрешаемые экспертом бухгалтером
- 26) В чем заключаются особенности производство первичной судебно-бухгалтерской экспертизы
- 27) Охарактеризуйте состав материалов, подлежащих экспертному исследованию.
- 28) Что такое неофициальная учетная информация как объект исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе?
- 29) Охарактеризуйте производство дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 30) Охарактеризуйте производство повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 31) Охарактеризуйте производство комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 32) Охарактеризуйте производство комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 33) В чем заключается уголовная ответственность за экономические правонарушения?

- 34) В чем заключается административная ответственность за экономические правонарушения?
- 35) Охарактеризуйте мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения экономических правонарушений.
- 36) Опишите приемы исследования отдельного учетного документа.
- 37) Опишите приемы исследования взаимосвязанных документов.
- 38) Охарактеризуйте особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по налоговым правонарушениям.
- 39) В чем заключаются отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по целевому признаку.
- 40) В чем заключаются отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по информационному признаку.
- 41) В чем заключаются отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по организационному признаку.
- 42) В чем заключаются отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по правовому признаку.
- 43) В чем заключаются отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по документально-результативному признаку.
- 44) В чем заключаются отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудита.
- 45) В чем заключаются отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии.
- 46) В чем суть налоговой экспертизы: понятие, цели и стадии проведения.
- 47) Опишите порядок использования бухгалтерского анализа в экспертной практике.
- 48) Опишите порядок использования экономического анализа в экспертной практике.
- 49) В чем суть совершенствования взаимодействия различных уровней системы финансового контроля?
- 50) В чем заключается обеспеченность бухгалтерской экспертизы в условиях коммерческой тайны?
- 51) Назовите особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
- 52) Какие способы искажения результатов инвентаризации и признаки их обнаружения на основе учетных документов Вам известны?
- 53) Назовите понятие и виды документальной ревизии.
- 54) Как происходит организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов?
- 55) В чем суть оценки и использования материалов ревизии на стадии предварительного расследования?
- 56) Охарактеризуйте методику судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 57) Охарактеризуйте экспертное исследование операций с денежными

средствами в кассах и на счетах в банках.

58) Опишите стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках.

59) Охарактеризуйте расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

60) Опишите документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках. 66. Экспертное исследование операций с материальными ценностями.

61) Опишите стандарт экспертного исследования операций с материальными ценностями.

62) Охарактеризуйте расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материальными ценностями.

63) Опишите документальные приемы исследования операций с материальными ценностями.

64) Опишите экспертное исследование операций по труду и заработной плате.

65) Опишите стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате.

66) Охарактеризуйте расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате

67) Опишите документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

68) Охарактеризуйте экспертное исследование операций по производству промышленной продукции.

69) Охарактеризуйте экспертное исследование операций по реализации промышленной продукции.

70) Опишите экспертное исследование себестоимости промышленной продукции.

71) Охарактеризуйте экспертное исследование операций по производству, реализации и себестоимости продукции в строительстве.

72) Охарактеризуйте экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

73) Опишите стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

74) Дайте характеристику расчетно-аналитическим методическим приемам исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

75) Охарактеризуйте документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

76) В чем суть судебно-бухгалтерской экспертизы налогообложения операций организации.

6.5 Примерная тематика курсовых работ
Курсовые работы не предусмотрены.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Тимченко, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / В.А. Тимченко. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 244 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1856374. - ISBN 978-5-16-017469-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2126561> (дата обращения: 23.03.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт URL: <https://urait.ru/bcode/469002> (дата обращения: 16.06.2023).

3. Лазуренко, В.И. Аудит, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза / В.И. Лазуренко, С.Д. Гавриленко. — Донецк : Лебедь, 1999. — 282 с. — ISBN 966-508-127-6. (5 экземпляров).

Дополнительная литература:

1. Колесникова Е. Н. Судебная бухгалтерия: учебное пособие / Е. Н. Колесникова, Н. Д. Эриашвили. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 144 с. : ил., табл. URL: <https://znanium.com/read?id=375704>(дата обращения :16.02.2022).

2. Сафонова М. Ф. Бухгалтерская экспертиза : учебник / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева. — Ростов н/Д : Феникс, 2017. — 413, [1] с. — URL: <https://urait.ru/bcode/560290> (дата обращения: 23.03.2023).

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.

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
<p>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: мультимедиа-проектор, компьютер</i> <i>компьютерный класс (учебная аудитория) для групповых и индивидуальных консультаций, для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), организации самостоятельной работы, в том числе, научно-исследовательской, оборудованная учебной мебелью, компьютерами с неограниченным доступом к сети Интернет, включая доступ к ЭБС</i></p>	<p>ауд. <u>206</u> корп. <u>2</u></p> <p>ауд. <u>412</u> корп. <u>2</u></p>

Лист согласования РПД

Разработал
Профессор кафедры
финансов и бухгалтерского учета
(должность)


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

и.о. заведующего кафедрой
финансов и бухгалтерского учета


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учета

от 01.07.2024 г.

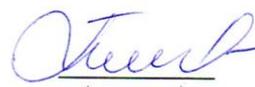
и.о. декана факультета экономики,
управления и лингвистического
сопровождения


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки
38.04.09 Государственный аудит


(подпись)

Н.В. Гришко
(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	