

**Частное образовательное учреждение высшего образования
"Ростовский институт защиты предпринимателя"**

(г. Ростов-на-Дону)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Паршина А.А.

**Судебно-бухгалтерская экспертиза
рабочая программа дисциплины (модуля)**

Учебный план 38.03.01-ЗФО-2022.plx
38.03.01 Экономика
профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **заочная**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

| | | |
|--|------|--------------------------|
| Часов по учебному плану | 108 | Виды контроля на курсах: |
| в том числе: | | зачеты 4 |
| аудиторные занятия | 8 | |
| самостоятельная работа | 98,1 | |
| контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР) | 0 | |
| часов на контроль | 1,9 | |

Распределение часов дисциплины по курсам

| Курс | 4 | | Итого | |
|-------------------|------|------|-------|------|
| | уп | рп | | |
| Лекции | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Практические | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Итого ауд. | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Контактная работа | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Сам. работа | 98,1 | 98,1 | 98,1 | 98,1 |
| Часы на контроль | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 1,9 |
| Итого | 108 | 108 | 108 | 108 |

Программу составил(и):
к.э.н., Доцент, Оленева С.В.

Рецензент(ы):
д.э.н., Епифанова Т.В.

Рабочая программа дисциплины
Судебно-бухгалтерская экспертиза

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 Экономика

профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

утвержденного учёным советом вуза от 30.06.2022 протокол № 26.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры
Экономика и таможенное дело

Протокол от 31.05.2022 г. № 10

Зав. Кафедрой д.э.н., профессор Денисова И.П.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| | |
|-----|--|
| 1.1 | формирование у будущих специалистов теоретических знаний, профессиональной компетентности и практических навыков по методологии и организации судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном расследовании, в суде при выявлении противоправных действий и операций хозяйствующего субъекта, выявлении размера причиненного ущерба. |
|-----|--|

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

| | |
|-------------------|---|
| Цикл (раздел) ОП: | Б1.В |
| 2.1 | Требования к предварительной подготовке обучающегося: |
| 2.1.1 | Страховое дело |
| 2.1.2 | Управление эффективностью бизнеса |
| 2.1.3 | Учетная политика предприятия |
| 2.1.4 | Аудит |
| 2.1.5 | Технологическая (проектно-технологическая) практика |
| 2.1.6 | Учет и отчетность субъектов малого бизнеса |
| 2.1.7 | Анализ финансовой отчетности |
| 2.1.8 | Комплексный анализ хозяйственной деятельности |
| 2.1.9 | Менеджмент |
| 2.1.10 | Бухгалтерский управленческий учет |
| 2.1.11 | Теория экономического анализа |
| 2.1.12 | Бухгалтерская финансовая отчетность |
| 2.1.13 | Бухгалтерский финансовый учет |
| 2.1.14 | Налоги и налогообложение |
| 2.1.15 | Практикум по бухгалтерскому учету |
| 2.1.16 | Экономика предприятия |
| 2.1.17 | Микроэкономика |
| 2.1.18 | Теория бухгалтерского учета |
| 2.2 | Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее: |
| 2.2.1 | Контроль и ревизия |
| 2.2.2 | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы |

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

3.1 Знать

основные экономические приемы и методы обработки информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, системы сбора, обработки и подготовки учетной информации; нормативно-правовые основы организации и проведения бухгалтерских, планово-экономических, судебно-бухгалтерских экспертиз, определения круга вопросов, которые могут ставиться перед экспертами.

3.2 Уметь

исследовать учетную информацию по отдельным разделам учета; использовать основы экономических знаний при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы; на основе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ решать конкретные ситуации в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

3.3 Владеть

Навыками осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой)

ПК-1: Способен осуществлять деятельность по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ПК-1.2: Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Частично знает как осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

В большинстве случаев знает как осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Свободно и уверенно знает как осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

| |
|---|
| Частично умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| В большинстве случаев умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| Свободно и уверенно умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| Частично владеет и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| В большинстве случаев владеет и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| Свободно и уверенно владеет и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература и эл. ресурсы | Инте ракт. | Примечание |
|-------------|--|----------------|-------|-------------|---|------------|------------|
| | Раздел 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза | | | | | | |
| 1.1 | Тема 1. Концептуальные основы судебной экспертизы /Тема/ | 4 | 0 | | | | |
| 1.2 | /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.3 | /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.4 | /Ср/ | 4 | 7,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.5 | Тема 2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы /Тема/ | 4 | 0 | | | | |
| 1.6 | /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.7 | /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.8 | /Ср/ | 4 | 7,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.9 | Тема 3. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке /Тема/ | 4 | 0 | | | | |

| | | | | | | | |
|------|---|---|-----|--------|---|--|--|
| 1.10 | /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.11 | /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.12 | /Ср/ | 4 | 8 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.13 | Тема 4. Экспертное исследование расчетных операций /Тема/ | 4 | 0 | | | | |
| 1.14 | /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.15 | /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.16 | /Ср/ | 4 | 10 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.17 | Тема 5. Экспертное исследование операций с материально- производственными запасами /Тема/ | 4 | 0 | | | | |
| 1.18 | /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.19 | /Ср/ | 4 | 10 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.20 | Тема 6. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами /Тема/ | 4 | 0 | | | | |
| 1.21 | /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |

| | | | | | | | |
|------|--|---|------|--------|---|--|--|
| 1.22 | /Ср/ | 4 | 10,1 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.23 | Тема 7. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате /Тема/ | 4 | 0 | | | | |
| 1.24 | /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.25 | /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.26 | /Ср/ | 4 | 15 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.27 | Тема 8. Экспертное исследование товарных операций в торговле и в общественном питании. /Тема/ | 4 | 0 | | | | |
| 1.28 | /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.29 | /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.30 | /Ср/ | 4 | 15 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.31 | Тема 9. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли /Тема/ | 4 | 0 | | | | |
| 1.32 | /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.33 | /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-1.2 | Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |

| | | | | | | | |
|------|---------|---|-----|--------|---|--|--|
| 1.34 | /Ср/ | 4 | 15 | ПК-1.2 | Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 | | |
| 1.35 | /Зачёт/ | 4 | 1,9 | | | | |

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

1. История возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
3. Правовая природа судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Понятие предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Классификация объектов судебно-бухгалтерской экспертизы по процессуальной форме.
8. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Специальные приемы, применяемые при проведении экспертизы.
11. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм использования специальных познаний в уголовном судопроизводстве: а) от ревизии; б) от аудита.
12. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности.
13. Статус экспертных учреждений.
14. Основные признаки, вызывающие необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
16. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
18. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
19. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
20. Экспертное исследование и его содержание.
21. Характеристика расчетно-аналитических методических приемов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Понятие документальных методических приемов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Порядок установления материального и интеллектуального подлога в документах.
25. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.
26. Характеристика приемов документального исследования.
27. Подготовка и направление материалов на техническое исследование документов.
28. Способы и признаки подделки документов.
29. Характеристика метода встречной проверки.
30. Преступный оборот документов. Подложные документы.
31. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
32. Способы совершения преступлений в сфере кредитно-денежных отношений.
33. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.
34. Экспертное исследование расчетных операций.
35. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций с товарно-материальными ценностями.
36. Экспертное исследование подлогов.
37. Сущность и виды материальной ответственности.
38. Источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций с ТМЦ.
39. Методические приемы экспертного исследования операций с ТМЦ.
40. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.
41. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций по учету труда и его оплаты.
42. Объекты экспертизы труда и его оплаты.
43. Экспертное исследование операций по определению и использованию прибыли.
44. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
45. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом.
46. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником.
47. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.
48. Мнение сведущего лица в кассационной и надзорной инстанциях.
49. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.
50. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности

5.2. Темы письменных работ

Тема 1. Концептуальные основы судебной экспертизы.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.
2. Задачи и объекты судебной экспертизы.
3. Классификация судебных экспертиз. Понятия, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Бухгалтерские и аналитические процедуры.
7. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.
3. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.
4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Правовые основы организации бухгалтерского учета.
5. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.

Тема 2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Стадии судебно-бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе.
2. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
3. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.
4. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Порядок планирования, назначения, производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и в суде.
6. Принципы экспертного исследования. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера.
7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы. Процедуры проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Подготовка и направление материалов на техническое исследование документов.
9. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
10. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.
2. Мнение сведущего лица в кассационной и надзорной инстанциях.
3. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.
4. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

Использование заключения эксперта-бухгалтера.

5. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба.
6. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
7. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 3. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
3. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Порядок проведения экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе.
2. Порядок проведения экспертного исследования операций с денежными средствами на расчетном и прочих счетах.

Тема 4. Экспертное исследование расчетных операций.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
2. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.
3. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.

4. Экспертное исследование расчетов с учредителями.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Определение объемов экспертизы расчетных операций.
2. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
3. Экспертное исследование расчетов по претензиям.

Тема 5. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
2. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
3. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования операций с отдельными видами материально-производственных запасов.
2. Особенности экспертного исследования операций с материалами повторного использования

Тема 6. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Объекты экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
2. Источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Методические приемы обобщения экспертизы с основными средствами и нематериальными активами.
4. Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования операций с отдельными видами основных средств
2. Особенности экспертного исследования операций с основными средствами требующими монтажа.

Тема 7. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате.
2. Объекты экспертного исследования операций по труду и заработной плате.
3. Источники информации экспертного исследования операций по труду и заработной плате.
4. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
5. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
6. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования операций по разным формам и системам оплаты труда.
2. Особенности экспертного исследования операций кадрового учета.

Тема 8. Экспертное исследование товарных операций в торговле и в общественном питании.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы торговых операций.
2. Объекты экспертного исследования торговых операций.
3. Источники информации экспертного исследования торговых операций.
4. Методические приемы экспертного исследования торговых операций.
5. Порядок списания товарных потерь в организациях торговли и общественного питания.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования в оптовой и розничной торговле.
2. Особенности экспертного исследования предприятий общественного питания.

Тема 9. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций по учету производства, реализации и себестоимости продукции.
2. Объекты экспертизы операций по производству.

3. Источники информации экспертного исследования.

4. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

5. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

6. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли в различных отраслях.

2. Особенности экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли на предприятиях малого бизнеса.

Тесты:

Тест 1. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:

а) Использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

б) Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

в) Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

Тест 2. 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.

Тест 3. Что такое недоброкачественный документ?

а) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказанную силу;

б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказанную силу;

в) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;

г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

Тест 4. Что относится к бухгалтерским документам?

а) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;

б) учетные регистры;

в) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;

г) всё вышеперечисленное.

Тест 5. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:

а) Содержания документов и нормативно-правовых актов.

б) Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

в) Содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

г) Все ответы правильные.

Тесты:

Тест 1. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;

б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

Тест 2. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

- а) встречная проверка, взаимный контроль;
- б) формальная проверка;
- в) хронологический анализ;
- г) сравнительный анализ.

Тест 3. Исследовательская часть заключения эксперта:

- а) содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения
- б) содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

Тест 4. Где в балансе представлена информация о готовой продукции?

- а) в активе III раздел «Оборотные активы»;
- б) в активе II раздел «Оборотные активы»;
- в) в пассиве II раздел «Оборотные активы».

Тесты:

Тест 1. При каких обстоятельствах не исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если эксперт:

- а) частное лицо;
- б) некомпетентен;
- в) участвует в качестве специалиста;
- г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

Тест 2. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

- а) заключением;
- б) постановлением;
- в) описью;
- г) актом;
- д) сличительной ведомостью.

Тест 3. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

Тест 4. Бухгалтер внес исправление в номер и дату расходного кассового ордера. Как следует классифицировать данное обстоятельство:

- а) внесение исправлений в кассовые документы не допускается;
- б) нарушение отсутствует, только если данное исправление согласовано с участниками хозяйственных операций, что подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документ, с указанием даты внесения исправлений;
- в) нарушение отсутствует в связи с малозначительностью исправленных реквизитов.

Тест 5. В рабочий план счетов организации включаются:

- а) синтетические счета, используемые организацией;
- б) субсчета, открываемые к синтетическим счетам, исходя из особенностей деятельности организации;
- в) полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов.

Тесты:

Тест 1. Инвентаризация имущества может дать следующие результаты:

- а) совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
- б) превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
- в) превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.
- г) все ответы правильные.

Тест 2. Недостача имущества – это:

- а) совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
- б) превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
- в) превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату;

Тест 3. С целью сокрытия недостачи остатки по учету искусственно:

- а) увеличиваются.
- б) уменьшаются.
- в) одновременно увеличиваются и уменьшаются.

Тест 4. Проверка фактического наличия имущества производится при обя-зательном участии:

- а) менеджера,
- б) материально ответственных лиц,
- в) представителя вышестоящей организации,
- г) санитарного врача.

Тесты:

Тест 1. Инвентаризация это:

- а) проверка имеющегося имущества,
- б) оценка всего имущества, имеющегося в организации,
- в) проверка наличия имущества с целью выявления хищений,
- г) контроль, за сохранностью собственности организации, обеспечивающей достоверность фактических данных

Тест 2. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценно-стей оформляется:

- а) инвентаризационная опись,
- б) расчетно-платежная ведомость,
- в) кассовый отчет,
- г) товарный отчет.

Тест 3. Контрольное сличение остатков товара позволяет выявить:

- а) недостачу товара;
- б) излишки товар;
- в) пересортицу;
- г) все ответы верны.

Тесты :

Тест 1. Суммы излишков материалов, выявленные в результате ин-вентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) Д-т 10 «Материалы» К-т 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т 10 «Материалы» К-т 91 «Прочие доходы и расхода»;
- в) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 10 «Материалы»;
- г) Дт 91 «Прочие доходы и расхода» Кт 10«Материалы».

Тест 2. Излишки, выявленные при инвентаризации, подлежат:

- а) списанию;
- б) продаже;
- в) передаче в уставный капитал организации;
- г) принятию к учёту.

Тест 3. Недостача материальных ценностей, выявленных инвентаризацией, отражается на счетах:

- а) 10, 01, 04, 43;
- б) 94;
- в) 73.

Тесты:

Тест 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза по вопросам соблюдения на-логового законодательства может проводиться случаях:

- а) при проведении экспертного исследования по поручению пра-воохранительных органов;
- б) при проведении экспертизы по поручению налоговых органов;
- в) все ответы верны.

Тест2. Методика проведения экспертного исследования соблюдения на-логового законодательства:

- а) не меняется в зависимости от того, какой орган назначил экономическую экспертизу;
- б) может меняться в зависимости от того, какой орган назначил экономическую экспертизу;
- в) всегда меняется в зависимости от того, какой орган назначил экономическую экспертизу;

Тест 3. Налоговая экспертиза как процесс состоит из нескольких этапов:

- а) предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта; оформление и представление результатов проведения налоговой экспертизы.
- б) проверка и подтверждение (неподтверждение) правильности ис-числения и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды; оформление и представление результатов проведения налоговой экспертизы.
- в) предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта; проверка и подтверждение (неподтверждение) правильности ис-числения и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды; оформление и представление результатов проведения налоговой экспертизы.

Тесты:

Тест 1. Определение объектов налогообложения на основе достоверных исходных данных означает что:

- а) налоги должны исчисляться исходя из нормативных показателей продажи, прибыли, доходов, расходов и затрат организации.
- б) налоги должны исчисляться исходя из фактических показателей продажи, прибыли, доходов, расходов и затрат организации.
- в) налоги должны исчисляться исходя из плановых показателей продажи, прибыли, доходов, расходов и затрат организации.

Тест 2. Для целей проведения экспертизы под налоговым учетом понимается:

- а) только обособленный, автономно организованный налоговый учет на основе налоговых регистров;
- б) бухгалтерский финансовый и управленческий учет, который содержит данные, влияющие на формирование налоговых обязательств организации.
- в) весь учет, в том числе бухгалтерский, который содержит данные, влияющие на формирование налоговых обязательств организации.

Тест 3. Эксперт несет ответственность за правильность и полноту отражения данных в заключении о выявленных им искажениях и правонарушениях налогового законодательства в соответствии с нормами:

- а) уголовного права;
- б) гражданского законодательства;
- в) налогового законодательства.

Тесты:

Тест 1. Какие налоговые режимы разрешено использовать предприятиям малого бизнеса:

- а) общую систему налогообложения;
- б) только специальные налоговые режимы;
- в) как общую систему налогообложения так и специальные налоговые режимы;

Тест 2. Правильность начисления и уплаты каких налогов, в первую очередь, проверяет эксперт, если предприятие применяет общую систему налогообложения:

- а) НДФЛ, налог на имущество организаций, НДС;
- б) Налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций;
- в) Налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы.

Тесты:

Тест 1. Какие основные формы бухгалтерской отчетности подлежат экспертизе, в первую очередь, при проверке предприятий малого бизнеса:

1. Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;
2. Бухгалтерский баланс, Отчет о движении капитала;
3. Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств.

Тест 2. Какую основную форму бухгалтерской отчетности использует эксперт при проверке денежных потоков организации:

1. Форма №1;
2. Форма №2;
3. Форма №3;
4. Форма №4;

Тест 3. Какую основную форму бухгалтерской отчетности использует эксперт при проверке финансового результата организации:

1. Форма №1;
2. Форма №2;
3. Форма №3;
4. Форма №4;

Тесты:

Тест 1. Имущественные требования организации к контрагентам, которые своевременно не оплатили товары, выполненные работы являются:

- а) кредиторской задолженностью;
- б) дебиторской задолженностью;
- в) могут быть как кредиторской так и дебиторской задолженностью.

Тест 2. При проведении экспертизы основных средств устанавливается

- а) правильность формирования первоначальной стоимости объекта;
 б) правомерность применения способов начисления амортизации;
 в) корректность определения срока полезного использования.
 г) все ответы верны.

Тест 3. Имеет ли право организация сама решать, какие статьи включаются в состав производственных расходов?

- а) да, организация своей учетной политикой определяет состав расходов, в том числе и производственных, кроме тех по которым есть прямой запрет в налоговом и/или бухгалтерском законодательстве.
 б) нет, организации должны руководствоваться ПБУ 10/99 и отраслевыми методическими указаниями по формированию себестоимости.
 в) да, организация сама определяет состав производственных расходов и относит к ним любые затраты.

Тесты:

Тест 1. Методы документальной проверки позволяют выявить:

- а) противоречия в содержании отдельного документа;
 б) противоречия между содержанием нескольких взаимосвязанных документов;
 в) отклонение от обычного порядка движения ценностей
 г) все ответы верны

Тест2. Расчетно-аналитические методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы включают:

- а) экономический анализ, аналитические расчеты, статистические расчеты, и экономико-математические методы;
 б) аналитические расчеты, статистические расчеты;
 в) экономический анализ, аналитические расчеты.

Тест 3. Употребление в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы правовых терминов, таких как «подлежало», «ущерб», «нарушен», «незаконно»?

- а) допускаются, так как используются в правоприменительной практике работы судебно- следственных органов;
 б) не допускаются, так как не используются в правоприменительной практике работы судебно- следственных органов

5.3. Фонд оценочных средств

- 1) оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:
 - устный и письменный опрос,
 - собеседование,
 - реферативное задание,
 - тестовое задание
 2) оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме: контрольных вопросов и заданий для зачета, экзамена.
 2) оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме: контрольных вопросов и заданий для зачета, экзамена.

5.4. Перечень видов оценочных средств

- зачеты;
 -решение практических ситуаций;
 - тестирование;
 - доклады;
 - рефераты.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год |
|------|---------------------|---|---------------------|
| Л1.1 | | Расследование налоговых преступлений: учебник | Москва: Юнити, 2020 |

6.1.2. Дополнительная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год |
|------|---------------------|---|---------------------|
| Л2.1 | Майлис Н. П. | Введение в судебную экспертизу: учебное пособие | Москва: Юнити, 2015 |

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | | |
|--|---|--|--|--|-----|
| Л2.2 | Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кузякин Ю. П., Парушина Н. В., Бородин В. А., и др., Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д. | Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов: учебное пособие | Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2015 | | |
| Л2.3 | Колесникова Е. Н., Эриашвили Н. Д. | Судебная бухгалтерия: учебное пособие | Москва: Юнити, 2020 | | |
| 6.1.3. Методические разработки | | | | | |
| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | | |
| Л3.1 | Кеворкова Ж. А., Бахолдина И. В. | Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум | Москва: Юнити, 2015 | | |
| Л3.2 | Нелезина Е. П. | Судебная экономическая экспертиза: практикум | Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2015 | | |
| 6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы | | | | | |
| Э1 | Статистические материалы Госкомстата, размещенные на официальном сайте | | | | |
| Э2 | Статистические материалы по Ростовской области, размещенные на официальном сайте Администрации Ростовской области | | | | |
| Э3 | Министерство финансов РФ | | | | |
| Э4 | официальный сайт Минэкономразвития РФ | | | | |
| Э5 | официальный сайт Федеральной службы государственной статистики | | | | |
| Э6 | официальный сайт Правительства Ростовской области | | | | |
| Э7 | Центр «Налоги и бухгалтерское дело» | | | | |
| 6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем | | | | | |
| 6.3.2.1 | 1. Справочная Правовая Система КонсультантПлюс | | | | |
| 6.3.2.2 | 2. Информационная справочная система «Гарант» | | | | |
| 7. МТО (оборудование и технические средства обучения) | | | | | |
| № | Назначение | Оборудование | ПО | Адрес | Вид |
| 23 а | учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 14 шт., стул – 26 шт., доска – 1 шт. | | 344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104 | |
| 43 | учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Лаборатория по бухгалтерскому учету и аудиту | Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 18 шт., стул – 36 шт., доска – 1 шт., компьютер – 1 шт., проектор – 1 шт. | Операционная система Microsoft Windows 10 home Приложение Офис2016 Антивирус Nod 5 academic Интернет фильтр UserGade Система тестирования MyTestx.1c Предприятие 1С 8.3 Бухгалтерия 1С 8.3 Документооборот 1С 8.3 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений. 1С 8.3 | 344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104 | |

| | | | | | |
|------|--|--|--|--|--|
| 46\2 | учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, | Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 15 шт., стул – 30 шт., доска – 1 шт., | | 344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104 | |
|------|--|--|--|--|--|

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические/семинарские) и самостоятельной работы студентов. Практические/семинарские занятия дисциплины могут проводиться в различных формах с целью оценки достижения компетенций.

Подготовка к лекции студентами заключается в следующем:

- повторить материал предыдущей лекции, прочитав его повторно;
- ознакомиться с темой предстоящей лекции (в рабочей программе учебной дисциплины);
- ознакомиться с учебными материалами по данной теме в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины или с электронными материалами, предложенными лектором;
- записать возможные вопросы, которые можно будет задать лектору.

Подготовка к практическим (семинарским) занятиям:

- внимательно прочитать материал лекций, относящихся и к данному занятию, ознакомиться с учебными материалами, включая электронные в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины;
- подготовить развернутые ответы на вопросы, предложенные для обсуждения;
- выполнить задания, если они предусмотрены в письменной форме;
- понять, что осталось неясными и постараться получить на них ответ заранее;
- готовиться к практическим/семинарским занятиям можно как индивидуально, так и в составе малой группы;
- рабочую программу учебной дисциплины необходимо использовать в качестве основного ориентира в организации обучения;

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем и тематикой письменных работ, а также методическими рекомендациями по их выполнению;
- перечнем вопросов (вопросов к зачету).