

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образова-
ния «Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Судебно-бухгалтерская экспертиза»**

Направление/ специальность 38.03.01 Экономика

Профиль «Экономика и финансы»

Квалификация (степень) – бакалавр

Год начала подготовки 2021

Владикавказ

2021

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12.08.2020 г. № 954 учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы»

одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» им. К.Л.Хетагурова от 29.04.2021 г., протокол № 11, утвержденный ректором «СОГУ» А.У. Огоевым

Составитель: к.э.н., доцент Басиева Л.В.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения
(протокол № 7 от «31» марта 2021 г.)

Одобрена Советом факультета экономики и управления
(протокол № 7 от «15» апреля 2021 г.)

Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета 15.04.2021, протокол № 7.

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часа).

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	8
Лекции	22
Практические (семинарские) занятия	14
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	36
Самостоятельная работа	72
Курсовая работа	-
Зачет	x
Общее количество часов	108

2. Цели освоения дисциплины:

Цель курса «Судебно-бухгалтерская экспертиза» - получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков по организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, эффективному использованию и анализу нормативно-правовой документации и других источников информации экономического и правового характера.

Задачи изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»:

- понять сущность судебно-бухгалтерской экспертизы; её роль и место в системе экономической информации и хозяйственного управления;
- усвоить основные теоретические категории судебно-бухгалтерской экспертизы;
- овладеть методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- знать состав, содержание и технику оформления заключения по результатам проведения экспертизы.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б 1. В.ДВ 19.01

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, дисциплин по выбору программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» базируется на знаниях, полученных студентами при изучении дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение» и др. Для изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» необходимы знания, умения и навыки, полученные обучающимися в результате освоения выше названных дисциплин.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций, в результате освоения которых, выпускник должен обладать:

Коды компетенций	Содержание компетенций
УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.
ПК-1	Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет бухгалтерский учет организации, формировать ее бухгалтерскую отчетность, анализировать ее деятельность
ПК – 1.2	Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности)

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Компетенции		Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
Код	Формулировка			
		Знать:	Уметь	Владеть:

УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.	основные принципы и концепции в области целеполагания и принятия решений; основные нормативно-правовые документы, регламентирующие процесс принятия решений в конкретной предметной области	использовать инструментальные средства для разработки и принятия решений; выбирать оптимальные решения исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	навыками систематизации и обобщения (интерпретации) информации, полученной из разных источников; установления полноты и достоверности имеющейся информации для решения поставленных задач
ПК-1.2	Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности)	отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; как осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков	навыками проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей; проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

5.

Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Но ме р не д ели	Наименование тем (вопро- сов), изучаемых по данной дис- циплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы кон- троля	Лите- ратура
		л	пр	Содержание	Часы		
1	Тема 1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы 1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. 2. Правовая основа судебной экспертизы, в т.ч. судебно-бухгалтерской экспертизы. 3. Виды судебных экспертиз 4. Отличие СБЭ от ревизии и аудита.	2		Расчетно-аналитические методические приемы в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.	6	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8
2	Тема 2. Субъекты и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы 1. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и их классификация. 2. Права и обязанности, ответственность субъектов СБЭ 3. Порядок назначения СБЭ.	2		Закон «О государственной судебно-экспертной деятельности»	6	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8
3	Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы 1. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы 2. Процесс производства СБЭ. 3. Назначение повторной и дополнительной экспертизы, комиссионной и комплексной.	2	2	Особенности проведения ревизии по инициативе правоохранительных органов	6	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8
4	Тема 4. Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы 1. Состав рабочей и отчетной документации эксперта-бухгалтера. 2. Роль следователя и адвоката в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. 3. Заключение эксперта-бухгалтера	2	2	Общая характеристика учетного процесса и способов фальсификаций записей в бухучете	6	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8

5-6	<p>Тема 5. Экспертное исследование операций с денежными средствами</p> <p>1. Объекты исследования операций с денежными средствами</p> <p>2. Источники информации, применяемые экспертом-бухгалтером.</p> <p>3. Методические приемы и процедуры экспертизы.</p> <p>4. Проверка соблюдения документального оформления кассовых операций.</p> <p>5. Проверка соблюдения документального оформления банковских операций и составления налоговых расчетов.</p>	2		Экспертиза учетной политики организации, учредительных документов организации	6	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8
7-8	<p>Тема 6. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций</p> <p>1. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками</p> <p>2. Экспертное исследование операций с покупателями и заказчиками</p> <p>3. Экспертное исследование расчетов по претензиям</p> <p>4. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами</p> <p>5. Экспертное исследование расчетов по кредитам и займам.</p> <p>6. Экспертное исследование организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций</p>	2	2	Исследование операций с финансовыми вложениями	8	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8
9-10	<p>Тема 7. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами</p> <p>1. Цель и задачи, объекты исследования</p> <p>2. Источники информации, используемые экспертом-бухгалтером.</p> <p>3. Методы проведения исследования ОС и НМА</p> <p>4. Расчетно-аналитические методические приемы исследования</p>	2	2	Исследование товарных операций в торговле. Исследование учетных документов в бюджетных организациях	6	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8

11	<p>Тема 8. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</p> <p>1.Цель и задачи, объекты исследования</p> <p>2.Источники информации, используемые экспертом-бухгалтером.</p> <p>3.Методы проведения исследования</p> <p>4.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами</p>	2		Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве	6	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8
12-13	<p>Тема 9. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости</p> <p>1.Цель и задачи, объекты исследования</p> <p>2.Источники информации, используемые экспертом-бухгалтером.</p> <p>3.Методы проведения исследования</p> <p>4.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций учета затрат и калькулирования себестоимости</p>	2	2	Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений служебными полномочиями, при легализации доходов, полученных преступным путем, при преднамеренном банкротстве и других преступления	6	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8
14-15	<p>Тема 10. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации</p> <p>1.Основные задачи и объекты исследования</p> <p>2.Источники информации при проведении экспертизы</p> <p>3.Методы проведения экспертизы готовой продукции и ее реализации</p>	2	2	Использование информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда при выявлении «скрытой» заработной платы и уклонения от уплаты налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды.	8	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8

16-17	Тема 11. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации 1.Цель, задачи, объекты и источники информации для исследования 2.Методы и процедуры, применяемые при экспертизе 3.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли 4.Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли 5.Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации	2	2	Учет расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налогов	8	Устный опрос, решение ситуационных задач; презентация	1-8
	ИТОГО	22	14		72		

Примечание:

Отдельные виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

При использовании индивидуальных образовательных траекторий в рамках индивидуального учебного плана подготовки специалиста изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием платформы дистанционного обучения Moodle, личный кабинет студента на сайте СОГУ, других элементов ЭИОС СОГУ.

6. Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;
- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции;
- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника (Zoom, Meet, Skype, и др);
- презентация – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с рекомендациями по созданию и оформлению презентаций и сдает ее преподавателю;
- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология

интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для очной формы обучения 72 часов) и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- выполнения презентации, решения задач;
- подготовки к экзамену.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

Все виды самостоятельной работы по темам дисциплины могут осуществляться индивидуально или командой (от 2 до 5 обучающихся, в зависимости от сложности выполняемого задания). Члены команды распределяют между собой функции по сбору исходных данных, их обработки и анализу, подготовке презентационных материалов, при необходимости консультируясь с преподавателем. Задания практико-ориентированного характера выполняются на основе статистических или отчетных данных (актуальных на момент проведения исследования) с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, особенностей региона, в соответствии с целями определенными настоящей учебной дисциплины.

Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации

Структура и содержание презентации – это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации – появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем — текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему проекта, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также – перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость проекта. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий, фрагментов фильмов и т.п. На теоретическую часть представления проекта должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты проекта целесообразно поместить на отдельном слайде. При этом не следует перечислять то, что было сделано, а лаконично изложить суть значимости проекта или полученных результатов исследования.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, объективно оценить результаты обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как универсальные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке презентаций, решение задач, обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают *опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 15 мин.) задания, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.*

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее

установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится два таких контрольных мероприятия по графику.

Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Перечень тем для подготовки презентаций

1. Экспертиза реализации продукции, работ и услуг
 2. Автоматизированная система управления в экспертизе
 3. Дополнительные и повторные экспертизы
 4. Назначение экспертизы по требованию судебно-следственных органов
 5. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
 6. Экспертное исследование инвестиционной деятельности
 7. Трудовой режим работы эксперта-бухгалтера и организация рабочего места
 8. Экспертное исследование операций в торговле
 9. Исследование операций по производству и реализации капитального строительства
 10. Экспертное исследование операций по производству и реализации промышленной продукции
 11. Экспертное исследование операций по определению себестоимости промышленной продукции
 12. Методика определения размера материального ущерба в ходе экспертизы
 13. Профилактическая деятельность эксперта -бухгалтера
 14. Судебно - бухгалтерская экспертиза в гражданском и арбитражном процессах
 15. Судебно - бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве
 16. Отказ эксперта-бухгалтера от дачи заключения
 17. Пределы компетенции эксперта бухгалтера
 18. Содержание и задачи информационного обеспечения судебно - бухгалтерской экспертизы
 19. Влияние судебно - бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организации
 20. Определение достаточности сведений, являющихся объектом судебно-бухгалтерской экспертизы
 21. Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности
 22. Бухгалтерская экспертиза ценных бумаг
 23. Проблемы правового регулирования комплексной и комиссионной экспертизы.
- Судебная практика по налогообложению

Студент имеет право предложить свою тему в рамках дисциплины «Бухгалтерский инжиниринг»

Критерии оценивания студента за подготовку презентации

Критерии / баллы	4 балла	3 балла	2 балл (требует доработки)	1 балл
-------------------------	----------------	----------------	-----------------------------------	---------------

Содержание презентации	Четко сформулирована цель и раскрыта тема исследования. В краткой форме дана полная информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы	Сформулирована цель и тема исследования. Частично изложена информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Сформулирована цель и тема исследования. Содержание полностью не раскрыто. Информация не точна. Проблема до конца не решена. Не даны ссылки на используемые ресурсы	Не сформулирована цель и тема исследования. Проблема не решена
Дизайн презентации	Соблюдается единый стиль оформления. Презентация красочная и интересная. используются эффекты анимации, фон, фотографии. В презентации присутствуют авторские находки	Соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Используются некоторые эффекты и фон.	Не соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Эффекты и фон не используются.	Не соблюдается стиль оформления. Слайды просты в понимании
Представление презентации	Автор хорошо владеет материалом по теме исследования. Использует научную терминологию. Обладает навыками ораторского искусства. Полно и точно цитируется использованная литература	Автор владеет материалом по теме исследования, но не смог заинтересовать аудиторию. Недостаточно цитируется литература	Автор не показал компетентности в представлении презентации. используемые факты не вызывают доверия. Недостаточно цитируется литература	Представлены искаженные данные

**Критерии оценки устного и/или письменного ответа
на практическом занятии**

Оценка	Критерий
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

Критерии оценки решения задач:

1 балл – студент полностью правильно решает задачу

0,5 балла – студент допускает 1 ошибку в решение задачи

не засчитывается – студент допускает более 3 ошибок в решении задачи.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением СОГУ.¹

БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

Форма контроля	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.(в действующей редакции)

• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
2-я рубежная письменная контрольная работа	15
Итого	70

Методика формирования результирующей оценки.²

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P₁) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T₁) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P₂) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T₂) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

Для зачёта:

За устный ответ на зачете студент получает 0-50 баллов.

Студенты, получившие в ходе текущего и рубежного контроля 56-100 баллов автоматически получают «Зачет».

Результирующая оценка складывается по соответствующей БРС формуле

Шкала итоговой академической успеваемости студентов по дисциплине

Система оценок СОГУ		
Сумма баллов	Название	Числовой эквива- лент
86 - 100	отлично	5
71-85	хорошо	4
50-70	удовлетворительно	3

Вопросы для подготовки к зачету

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Различия между СБЭ и ревизией
5. Различия между СБЭ и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты СБЭ
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение СБЭ в уголовном судопроизводстве

² В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

9. Субъекты судебно-экспертной деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства СБЭ
12. Порядок назначения СБЭ на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
14. Заключение СБЭ
15. Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц
16. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом
17. Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера
18. Ответственность эксперта-бухгалтера
19. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-бухгалтерской экспертизы
21. Основные задачи проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
22. Понятие эксперта-бухгалтера, его права и обязанности
23. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
27. Виды экспертных заключений
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
29. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
31. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
33. Исследование расчетов с поставщиками
34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
35. Исследование операций по расчетам с бюджетом
36. Исследование операций по расчетам по оплате труда
37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
38. Экспертное исследование операций по учету основных средств
39. Исследование операций по учету НМА
40. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении СБЭ
41. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости
42. Исследование операций по учету готовой продукции
43. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
44. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации
45. Судебная практика по налогообложению

Оценивание ответа студента на зачете

<i>Характеристика ответа</i>	<i>баллы</i>
------------------------------	--------------

<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.</p>	46-50
<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.</p>	41-45
<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.</p>	36-40
<p>Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1–2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.</p>	31-35
<p>Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.</p>	26-30
<p>Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.</p>	21-25
<p>Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.</p>	1-20
<p>Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины.</p>	0

Зачет проводится в устной форме.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
<p>«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)</p> <p>Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p>«Минимальный уровень»(50-70 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний.</p> <p>Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.</p> <p>Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>«Средний уровень»(71-85 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные.</p> <p>Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий.</p> <p>Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>«Высокий уровень»(86-100 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние.</p> <p>Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.</p> <p>Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
Описание критериев оценивания			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной
--	---	---	---

Оценка «неудовлетвори- тельно»	Оценка «удовлетво- рительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «от- лично»
---	---	------------------------	-------------------------------

Критерии оценивания результатов рубежного тестирования

Всего в тесте 15 вопросов. За каждый правильный ответ ставится 1 балл.

Тест для формирования УК – 2

1. Второй этап (исследовательский) производства экспертизы:
 1. предусматривает группировку и систематизацию результатов исследования;
 - 2 предусматривает выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам;
 - 2 включает принятие постановления о назначении экспертизы, изучение задания на проведение экспертизы, изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование, разработку методики проведения экспертизы, составление планаграфика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения.
2. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?
 1. да;
 2. нет;
 3. по усмотрению работников правоохранительных органов.
3. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
 1. материалы уголовного дела и сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и отчетности;
 2. материалы налогового учета и отчетности организации;
 3. сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и отчетности;
 4. процессуальные и не процессуальные документы, отражающие событие преступления и содержащие информацию о размере причиненного ущерба.
4. Каким документом оформляется решение суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?
 1. определением;
 2. постановлением;
 3. приказом.
5. Методы исследования отдельного документа включают в себя:
 1. встречную проверку, метод взаимного контроля, контрольное сличение остатков;
 2. формальную, нормативную и арифметическую проверки.
 3. формальную, нормативную, метод взаимного контроля, контрольное сличение остатков
6. В каких случаях назначается комплексная экспертиза?

1. если об этом ходатайствует подозреваемый, обвиняемый;
 2. если для разрешения поставленных вопросов требуются знания из различных областей науки;
 3. если объем материалов велик и работа над ними требует значительных временных затрат.
7. Из каких стадий состоит работа эксперта-бухгалтера по проведению экспертизы?
1. предварительное ознакомление с материалами дела, исследование материалов дела и разрешение вопросов, составление заключения и сдача его следователю;
 2. проведение экспертного исследования материалов дела, составление заключения и сдача его следователю;
 3. составление плана проведения экспертизы, непосредственное проведение экспертизы, составление заключения и сдача его следователю.
8. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:
1. бухгалтерские документы и записи;
 2. расследуемое преступление;
 3. факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета;
 4. хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, относительно которых эксперту задаются вопросы.
8. Вопросы, поставленные на разрешение эксперта-бухгалтера, указываются в:
1. постановлении о производстве судебной экспертизы
 2. обоснованном ходатайстве обвиняемого (подсудимого) о назначении экспертизы;
 3. заключении эксперта
 4. протоколе экспертного исследования.
9. Определение уровня профессиональной подготовки экспертов-бухгалтеров и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются:
1. экспертно-квалификационными комиссиями;
 2. профессиональными объединениями бухгалтеров;
 3. профессиональными объединениями аудиторов;
 4. учебными заведениями, осуществляющими подготовку юристов.
10. Судебно-бухгалтерская экспертиза это:
1. Деятельность ревизора по процессуальному исследованию учетных данных;
 2. Исследование материалов уголовного дела специалистом в области бухгалтерского учета;
 3. Деятельность экспертов по разрешению вопросов, поставленных перед ними следователем или судом;
 4. Деятельность аудитора по проверке бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.
- 11 В определении о назначении экспертизы не указываются:
12. Непосредственное восприятие и анализ их в экспертной учреждении целью установления достоверности каждого из них это:
13. После издания распоряжения руководителя экспертного учреждения лицо становится
14. В соответствии с законом следователь знакомит с постановлением о назначении экспертизы:

15. Закрепленные в материалах дела и предусмотренные процессуальным законодательством источники информации, посредством которых эксперт познает обстоятельства, входящие в предмет экспертизы это

16. Товароведческая экспертиза входит в класс

17. Предупреждается ли эксперт-бухгалтер об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения?

18. Указываются ли в заключении эксперта-бухгалтера сведения о предупреждении его об ответственности за дачу заведомо ложного заключения?

19. Имеет ли право лицо, назначившее экспертизу, рекомендовать эксперту применение того или иного метода либо приема проведения экспертизы?

20. Могут ли объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы являться протоколы допросов обвиняемого?

ПК – 1.2

1. 5. Каким документом оформляются результаты экспертизы?

1. заключением;
2. актом или постановлением;
3. описью;
4. сличительной ведомостью

2. В течение какого времени после получения постановления или определения о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы руководитель поручает ее производство конкретному эксперту или комиссии экспертов данного учреждения?

1. незамедлительно
2. в течение суток,
3. в течение 5 дней,
4. в течение 1 месяца.

3. Какие материалы уголовного дела следует относить к источникам основных объектов судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. первичные и сводные бухгалтерские документы, документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;
2. протоколы допроса, обыска, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;
3. документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, акт документальной проверки (ревизии);
4. материалы инвентаризаций, документы оперативного и неофициального учета, обвинительное заключение.

4. Какие приемы исследования документальных данных применяются экспертами при производстве экспертизы по делам о преступлениях материально-ответственных лиц?

1. Встречная проверка, взаимный контроль, хронологический анализ, сравнительный анализ;
2. Формальная проверка, нормативная проверка, встречная проверка, взаимный контроль;
3. Встречная проверка, взаимный контроль, восстановление количественного учета, контрольное сличение остатков, сравнительный анализ;
4. Сравнительный анализ, хронологический анализ, выпуск контрольной партии продукции, контрольный запуск сырья в производство.

5. С помощью какого метода документальной проверки устанавливается факт искажения содержания отчета о финансовых результатах?

1. Сопоставление отчёта об изменении капитала с данными, полученными у контрагентов;
2. Сопоставление отчета о финансовых результатах с данными главной книги по счетам 90, 91, 99;
3. Анализ банковской выписки из лицевого счёта клиента;
4. Сопоставление бухгалтерского баланса с записями в главной книге.

6. Есть ли разница для эксперта ответить на вопрос о том, кто именно совершил преступление и о причастности определенных лиц к недостатке:

1. Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о том, кто именно совершил преступление;
2. Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о причастности определенных лиц к недостатке;
3. Эксперт-бухгалтер отвечает на оба вопроса.

7. Какие документы необходимы для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы при определении суммы недостачи товарно-материальных ценностей на складе организации:

1. приходные и расходные документы;
2. сведения о списании ТМЦ (акты);
3. учетная политика организации;
4. показания из протоколов допросов проходящих по делу лиц разъяснительного характера;
5. все ответы верны.

8. При экспертизе капитального и среднего ремонта основных средств каждая фактическая единица ремонта сверяется:

1. с планом-графиком ремонтных работ;
2. с плановой калькуляцией;
3. с материальным отчетом кладовщика;
4. со сметой

9. При проверке поступления материалов на склады организации автотранспортом исследуется:

1. журнала учета поступающих грузов;
2. автотранспортных накладных;
3. приходных ордеров.
4. все ответы верны

10. При экспертизе учета поступающих материалов необходимо проверить:

1. ведомость оперативного учета выполнения договоров поставки;

- 2. журнал учета поступающих грузов;
- 3. оба ответа верны.

11. Может ли следователь (суд) не согласиться с заключением эксперта?

12. Повторная экспертиза назначается:

13. Итогом судебной экспертизы является:

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

15. Если подложная запись выполнена только в синтетическом учете это:

16. Превышение фактических остатков над учетными это:

17. Превышение учетных остатков над фактическими это:

18. Допускается ли использование в качестве доказательства заключение эксперта-бухгалтера и показания эксперта-бухгалтера?

19. Может ли эксперт-бухгалтер в процессе изучения материалов дела и подготовки экспертного заключения попутно отвечать на вопросы о подлинности записей и подписей материально ответственных лиц?

20. Могут ли объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы являться ненадлежащим образом оформленные бухгалтерские документы (не имеющие обязательных реквизитов)?

Задачи для формирования УК- 2, ПК – 1.2

Задание 1 Определите, в каких случаях назначается повторная судебно - бухгалтерская экспертиза:

- 1) в случае необоснованности заключения эксперта-бухгалтера или сомнений в его правильности;
 - 2) когда данное заключение недостаточно ясно или полно;
 - 3) когда перед экспертом-бухгалтером следователем или судом поставлены новые вопросы;
 - 4) если обвиняемый даёт объяснение, имеющее существенное значение для дела;
 - 5) если первичные документы не соответствуют выводам актов документальных ревизий.
- Дайте обоснование правильности ответов с указанием ссылок на нормативные документы

Задание 2. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ре-

визионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?
4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

Задание 3. При проведении экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины

Задание 4. Перед началом экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3000 руб., т.е. на 27000 руб. меньше.

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

Задание 5. При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) нормативные документы:

1. Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 31.05.2001 N 73-ФЗ (последняя редакция) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. СПС «Консультант Плюс». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

б) основная литература:

4. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского ; науч. ред. А.А. Савин. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва :

Юнити, 2017. – 688 с. : ил. – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563438> – Библиогр. : с. 678-680. – ISBN 978-5-238-02777-7. – Текст : электронный.

5.Короткова, А.В. Теория судебно-экономической экспертизы: учебное пособие / А.В. Короткова; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 100 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995>. – Библиогр.: с. 80-87. – ISBN 978-5-8158-1965-8. – Текст : электронный.

в) дополнительная литература

6. Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза : практикум / Е.П. Нелезина. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. – 152 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02542-1. – Текст : электронный.

7.Расследование налоговых преступлений : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция», по специальностям «Правовое обеспечение национальной безопасности», «Правоохранительная деятельность» / Д. В. Алехин, Н. Б. Арсеньева, А. М. Багмет ; ред. кол. : А. М. Багмет ; Московская акад. Следственного комитета Российской Федерации. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 591 с. - ISBN 978-5-238-03299-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376378> .

8.Экономическая безопасность: финансовые, правовые и IT-аспекты: материалы второй Всероссийской научно-практической онлайн-конференции, 29 марта 2018 г. / под ред. А.А. Шелупанова, А.П. Киреенко. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. – 495 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=562277>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0076-0. – Текст : электронный.

г) современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, электронные образовательные ресурсы

1. Информационно-правовой портал «Гарант» (<http://www.garant.ru/>)
2. Справочная правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>)
3. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – URL: <http://www.elibrary.ru>.
4. Университетская библиотека online [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.biblioclub.ru>.
5. ЭБС"Консультант студента" (<https://www.studmedlib.ru>.)
6. Статистическая база данных «Росстат» (<https://rosstat.gov.ru/>)
7. Электронная база данных Правительства РФ «Электронное правительство» (<https://www.google.com/url?q=https://rosstat.gov.ru>)
8. Официальный сайт ФНС РФ: www.nalog.ru
9. Официальный сайт Министерства финансов РФ: www.minfin.ru

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Наименование	№ договора(лицензия)
Windows 8.1 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г
Kaspersky Endpoint Security	До 22.01.2024
Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагиат»
MOODLE	Бесплатное российское
Универсальная баз данных East View	