

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись)

Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол № 7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, а также по составлению заключения по проведенной экспертизе.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору. Дисциплина основывается на знаниях, полученных в курсах «Аудит», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансовый анализ». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, связанных с аудитом, экономическим анализом, финансовым менеджментом и др., а также написании выпускных квалификационных работ.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК(Ф)-4 Способен выполнять аудиторские задания и оказывать сопутствующие услуги.	ПК(Ф)-4.1. Демонстрирует знание концептуальных основ, методических и нормативных документов, включая знание бухгалтерского и налогового законодательства, аудита, и других регламентирующих документов в профессиональной сфере.	Знать: <ul style="list-style-type: none">• назначение, основные понятия и принципы судебно-бухгалтерской экспертизы;• предмет, объекты судебно-бухгалтерской экспертизы;• цели и задачи организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;• основы нормативно-правового регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы;• понятие профессионального суждения судебного эксперта-бухгалтера.
	ПК(Ф)-4.2. Использует различные источники информации для выполнения аудиторских процедур, оказания сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	Уметь: <ul style="list-style-type: none">• определять задачи проверки применительно к различным участкам учета и объектам управления согласно заданию суда;• определять основные процедуры в рамках реализации задач, поставленных судом перед экспертом-бухгалтером; Владеть: <ul style="list-style-type: none">• основополагающими принципами, методами и подходами к организации судебно-бухгалтерской проверки;

	ПК(Ф)-4.3. Выполняет аудиторские процедуры при проведении аудиторских проверок, оказывает сопутствующие аудиту и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги.	Уметь: <ul style="list-style-type: none"> определять основные критерии оценки полученных результатов проверки; разрабатывать специфическую методику проверки предприятий различных видов деятельности в рамках судебного задания; Владеть: <ul style="list-style-type: none"> особенностями методик организации судебно-бухгалтерских экспертиз; навыками выбора адекватных задачам судебно-бухгалтерской экспертизы методов сбора доказательств;
	ПК(Ф)-4.4. Осуществляет надзор за участниками аудиторской группы при проведении аудиторских проверок и оказании сопутствующих аудиту и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг	Уметь: <ul style="list-style-type: none"> строить выводы и обобщать результаты проверки экспертном заключении; формировать профессиональное суждение и представлять свою позицию в суде; Владеть: <ul style="list-style-type: none"> навыками реализации основных процедур и оценки их результатов; навыками формулировки выводов по результатам осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы и формирования объективного профессионального суждения эксперта-бухгалтера.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекций	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические и правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	6	5	6		1		6	Опрос, дискуссия, кейсовое задание, эссе в LMS Moodle
2	Профессиональное суждение эксперта-бухгалтера и его роль при написании экспертного заключения	6	5	6		1		6	Опрос, дискуссия, кейсовое задание в LMS Moodle

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания	самостоятельная работа	
3	Методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	6	6	8		1		10	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат (доклад).
							0,3	10,7	Зачет
	Всего 72 ч.		16	20		3	0,3	32,7	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Теоретические и правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы

Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России. Классификация судебно-бухгалтерских экспертиз. Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы и судебно-экспертной деятельности

Правовой статус судебно-экспертных учреждений и их руководителей. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.

3. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Бухгалтерский учет как родовой предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие и классификация объектов судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие и классификация бухгалтерских документов. Изъятие бухгалтерских документов.

4. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы

Классификация документов по качественным признакам. Порядок изъятия бухгалтерских документов. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Признаки достаточности сведений для дачи заключения.

5. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

Этапы проведения экспертизы. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы.

6. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.

Тема 2. Профессиональное суждение эксперта-бухгалтера и его роль при написании экспертного заключения

1. Подходы к трактовке понятия «профессиональное суждение эксперта-бухгалтера» в арбитражном судопроизводстве

Трактовка понятия «профессиональное суждение эксперта-бухгалтера», качества, характеризующие профессиональное суждение эксперта-бухгалтера.

2. Процесс формирования профессионального суждения эксперта-бухгалтера

Алгоритм формирования профессионального суждения эксперта-бухгалтера при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, использование профессионального суждения эксперта-бухгалтера в различных областях деятельности.

Тема 3. Методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Методы и методика судебно-бухгалтерской экспертизы

Понятие и классификация методов судебно-бухгалтерской экспертизы, методы исследования документальных данных, использование результатов методов фактической проверки при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы, экспертные методики судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Методика экспертного исследования операций по объектам бухгалтерского учета
экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках, расчетных операций, операций с материально-производственными запасами, операций с основными средствами и нематериальными активами, операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция с элементами лекции-беседы – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Элементы лекции-беседы обеспечивают контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным темам дисциплины, активно вовлекать их в учебный процесс, контролировать темп изложения учебного материала в зависимости от уровня его восприятия.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по закреплению полученных на лекции знаний.

Консультации – вид учебных занятий, являющийся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты при освоении материала дисциплины, преподаватель отвечает на вопросы студентов, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный учебный курс «Судебно-бухгалтерская экспертиза» в LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;

- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:
для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:
Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>

2. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия: учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 284 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-02597-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401686>

б) дополнительная литература:

1. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489843>

2. Контроль в финансово-бюджетной сфере (правовой формат): научно-практическое пособие / И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина, Н. Е. Абрамова и др.; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. — Москва: Проспект, 2020. — 320 с. - ISBN 978-5-392-32061-5; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43421>

3. Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Попаденко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт,

2018. — 180 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05704-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/410104>

в) ресурсы сети «Интернет»:

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uni Yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).
2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).
3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор: доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита

_____ Наприенко А.А.

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Судебно-бухгалтерская экспертиза»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

**ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-
БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.1)**

Примерные вопросы для опроса на семинарском занятии

1. В чем состоит предмет судебной экспертизы?
2. Каковы различия функций судебного эксперта и специалиста?
3. Приведите классификацию экспертных задач.
4. Что представляют собой объекты экспертного исследования?
5. По каким основаниям классифицируются судебные экспертизы?
6. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, ее цели и задачи.
7. Назовите основные исторические этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Каковы права, обязанности, пределы компетенции эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Чем судебно-бухгалтерская экспертиза отличается от аудита и ревизии?
3. Изучите сходства и различия в методах судебной бухгалтерии и метода бухгалтерского учета.

Пример кейсового задания

1. Представьте в таблице правовую основу судебной бухгалтерии (законодательные акты и подзаконные нормативные акты)
2. Определите вид судебной экспертизы, которую необходимо организовать для получения заключения по поставленному следователем вопросу эксперту-бухгалтеру.
Если организуется судебно-бухгалтерская экспертиза, то следует указать основные законодательные и нормативные акты, которыми должен руководствоваться эксперт-бухгалтер при проведении исследования. При этом следует помнить, что прямым доказательством для эксперта-бухгалтера при составлении заключения являются только данные бухгалтерского учета – первичные бухгалтерские документы, учетные регистры и бухгалтерская отчетность. Эксперт-бухгалтер не вправе отвечать на вопросы, содержащие элементы других наук, – юридических, товароведных, технологических, экономических и др.
1. Имеется ли недостача материальных ценностей на продовольственной базе акционерного общества с учетом исследования материалов инвентаризации?
2. Мог ли руководитель общества с ограниченной ответственностью не заметить вымышленных лиц, когда им утверждались расчетно-платежные ведомости на оплату труда?
3. Какие записи в учетных регистрах не подтверждены первичными бухгалтерскими документами по движению товаров на складе оптовой базы?
4. Имел ли право кассир производить выплату фактически работающим работникам, указанным напротив фамилий вымышленных лиц, включенных в соответствующие ведомости, сумм по платежным ведомостям?

5. Соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности первичным бухгалтерским документам по движению товаров и денежных средств в универмаге?
6. Документальная обоснованность размера иска, разрешаемого в порядке гражданского судопроизводства.
7. Правильно ли определена налоговая база и исчислен налог на прибыль за истекший год?

Пример темы эссе в ЭУК в LMS Moodle

1. История становления и развития судебной бухгалтерии (изучить работы В.Г. Танасевича, С.С. Остроумова, С.П. Голубятникова, Н.В. Кудрявцева, П.К. Пошюнаса, А.М. Ромашова).
2. Подложные документы и приемы их исправления.
3. Поведение бухгалтера при проверке.
4. Психология в поведении судебного пристава – исполнителя при проведении проверки.
5. Процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и его расчет времени, необходимого для производства экспертизы.
6. Производство первичной, дополнительной, повторной и комплексной экспертизы. Документы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Состав рабочей и отчетной документации.

ТЕМА 2. ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА И ЕГО РОЛЬ ПРИ НАПИСАНИИ ЭКСПЕРТНОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ (Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.2, ПК-4.3)

Примерные вопросы для опроса на семинарском занятии

1. Трактовка понятия «профессиональное суждение эксперта-бухгалтера».
2. Качества, характеризующие профессиональное суждение эксперта-бухгалтера.
3. Алгоритм формирования профессионального суждения эксперта-бухгалтера при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Использование профессионального суждения эксперта-бухгалтера в различных областях деятельности.

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Является ли заключение эксперта-бухгалтера доказательством по возбужденному гражданскому или арбитражному делу?
2. Какими характеристиками должно обладать профессиональное суждение эксперта-бухгалтера?
3. Дайте характеристику различным видам профессионального суждения эксперта-бухгалтера.
4. По каким критериям оценивает заключение эксперта следователь и адвокат? Как оно связано с профессиональным суждением эксперта-бухгалтера.

Пример кейсового задания в ЭУК в LMS Moodle

Сделайте сравнительную характеристику трактовок понятий «профессиональное суждение эксперта-бухгалтера», «профессиональное суждение бухгалтера», «профессиональное суждение аудитора».

ТЕМА 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.3, ПК-4.4)

Примерные вопросы для опроса на семинарском занятии

1. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
2. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами
3. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами
4. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы
2. Методические приемы документального контроля
 - 2.1 Приемы проверки отдельного документа
 - 2.2 Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов
 - 2.3 Проверка документов, отображающих факты хозяйственной жизни
 - 2.4 Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете
3. Методические приемы фактического контроля
 - 3.1 Инвентаризация
 - 3.2 Осмотр, обследование, лабораторный анализ качества товаров, сырья и материалов
 - 3.3 Контрольный запуск сырья (материалов) в производство и выпуск контрольной партии продукции
 - 3.4 Контрольная покупка
 - 3.5 Контрольный обмер
 - 3.6 Получение письменных объяснений, справок

Пример ситуационного задания (проверка Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-4.4,)

В результате инвентаризации нефтебазы 1 августа текущего года были установлены:
недостача бензина АИ-92 – 2 т;
излишек бензина АИ-95 - 1,5 т.

Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина АИ-92 – 190 кг.

Возможна ли в данном случае пересортица? Почему? Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина АИ-92 – 34 руб., бензина АИ-95 - 38 руб.? Установите круг ответственных лиц.

Примерные темы докладов (рефератов) (проверка Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-4.4)

1. Принципы экспертного исследования.
2. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера.
4. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
5. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
6. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
7. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
8. Назовите объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
9. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

10. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
11. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
12. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
13. Назовите основные документальные приемы проверки.
14. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
15. Каковы особенности проверки фондов и резервов организации?
16. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения операций организации?
17. Каковы особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации?

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Зачет по дисциплине проводится в письменной форме по билетам, содержащим тест и ситуационную задачу. На написание теста, ответов и решение задачи отводится 90 минут.

Вопросы к зачету (проверка Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.1, ПК-4.4)

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном и гражданском судопроизводстве
3. Субъекты судебно-экономической деятельности
4. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли
5. Значение правовой бухгалтерии
6. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии
7. Правовая основа бухгалтерской экспертизы
8. Предмет бухгалтерской экспертизы
9. Метод бухгалтерской экспертизы
10. Объекты бухгалтерской экспертизы
11. Требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых бухгалтерской экспертизой
12. Назначение бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности
13. Особенности организации бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования
14. Планирование бухгалтерской экспертизы
15. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой
16. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы
17. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах
18. Отличие бухгалтерской экспертизы от ревизии
19. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
20. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые эксперту
21. Правовое положение судебного эксперта
22. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
23. Порядок изъятия бухгалтерских документов работниками правоохранительных органов
24. Классификация приемов и методов контроля применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы

25. Классификация документов по качественным признакам
26. Методические приемы документального контроля
27. Приемы проверки отдельного документа
28. Приемы проверки нескольких документов по однородным или взаимосвязанным хозяйственным операциям
29. Приемы проверки системных бухгалтерских записей
30. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете
31. Приемы обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета
32. Требования к инвентаризационным описям и другим материалам проверки
33. Составление сличительных ведомостей по инвентаризации
34. Регулирование инвентаризационных разниц
35. Особенности организации инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
36. Способы искажения результатов инвентаризации
37. Другие методические приемы фактического контроля
38. Осмотр, обследование, контрольная покупка
39. Выпуск контрольной партии продукции
40. Получение письменных объяснений, справок
41. Признаки достаточности сведений для дачи заключения
42. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
43. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы
44. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
45. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе
46. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
47. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами
48. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
49. Типичные нарушения при хранении, движении денежных средств
50. Задачи экспертного исследования расчетных операций
51. Объекты экспертизы расчетных операций
52. Источники информации экспертного исследования расчетных операций
53. Объекты бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями
54. Источники информации бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями
55. Методические приемы экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями
56. Экспертное исследование подлогов
57. Сущность и виды материальной ответственности

Образец билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (Профиль): «Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»
Дисциплина: «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

БИЛЕТ № 1

1. Тестовое задание (вариант 1)
2. Теоретический вопрос
3. Задача

Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита		
д-р экон. наук, профессор		И.П. Курочкина

Пример заданий к зачету (проверка Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-4.4)

Вопрос 1. Тест

Итоговый тест для проведения зачета ((проверка Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.1, ПК-4.4)

В тесте представлены задания на проверку знаний, навыков и умений проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Тест включает теоретические вопросы.

В тесте содержится до 20 вопросов.

Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество, которое можно получить по итогам теста, составляет 20.

На каждый вопрос дается одна попытка ответа. На прохождение теста дается 40 минут.

Итоги прохождения теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 18 до 20 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 15 до 17 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 12 до 14 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество баллов меньше 12 соответствует оценке «неудовлетворительно».

Примерные вопросы теста:

1. Расчет времени, необходимого для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, утверждает:

- а) следователь;
- б) судебная экспертная комиссия;
- в) руководитель отдела судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Существуют такие разновидности экспертизы, как:

- а) комиссионная;
- б) смешанная;
- в) комплексная;
- г) количественная;
- д) качественная.

3. Параметры судебно-бухгалтерской экспертизы — это:

- а) научно-исследовательская система методов и приемов;
- б) некоторая обобщенная характеристика, которая может принимать значения в определенном диапазоне;
- в) степень изученности объекта в соответствии с заданием.

4. Судебно-бухгалтерская экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты разных специальностей, называется:

- а) смешанной;

- б) комиссионной;
- в) комплексной.

5. Показания эксперта — это:

- а) представленные в письменном виде исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, осуществляющим производство по уголовному делу;**
- б) сведения, сообщенные экспертом на допросе, который проведен после получения заключения эксперта в целях его разъяснения и уточнения.

6. Судебно-бухгалтерская экспертиза относится:

- а) к формам финансового контроля;
- б) к формам последующего финансового контроля;**
- в) ни одно утверждение неверно.

7. Судебная бухгалтерия неразрывно связана с:

- а) управленческим учетом;
- б) финансовым учетом;
- в) бухгалтерским учетом;**
- г) комплексным экономическим анализом.

8. Дополнительная бухгалтерская экспертиза назначается в соответствии с:

- а) постановлением следователя;**
- б) требованием следователя;
- в) приказом руководителя.

9. Судебно-бухгалтерская экспертиза — это:

- а) важное средство собирания доказательств по уголовным и гражданским делам о нарушениях и злоупотреблениях, причинивших ущерб отношениям собственности;**
- б) особый, точно регламентированный нормами права порядок возбуждения, расследования и разрешения дел о преступлениях, равно как и исполнения приговоров (определений, постановлений);
- в) сведения о событиях и процессах, которые совершаются группой лиц, наносящих вред природе и обществу.

10. Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы возникает:

- а) когда при расследовании или судебном рассмотрении уголовного дела обнаруживаются (или предполагаются) факты несоответствия между данными бухгалтерского учета, отражающими обычную и прочую деятельность организации, и реальным содержанием этой деятельности;**
- б) по требованию бухгалтера, работающего в данной организации.

11. В случае несоответствия данных бухгалтерского учета реальным данным эксперт-бухгалтер может:

- а) проводить ревизию и участвовать в инвентаризации по обстоятельствам данного уголовного или гражданского дела;
- б) используя судебно-бухгалтерские знания о закономерностях отражения в учете вымышленных, искаженных или неполных сведений о конкретных хозяйственных операциях, найти данные, подтверждающие (или опровергающие) факты несоответствия данных бухгалтерского учета реальному содержанию хозяйственной деятельности организации;**
- в) проводить экспертизу документации и отчетности организаций, в которых он состоит на службе, либо подведомственных им, а также тех учреждений и организаций, в которых он ранее работал.

12. Основными задачами, которые решаются с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы в судебной и следственной практике, являются:

- а) проверка и определение документальной обоснованности расходования активов;**
- б) составление отчетов для периодического контроля и принятия решений в различных ситуациях;

в) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним, так и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

13. Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

а) активы организации и их движение, происходящее в процессе обычной и прочей деятельности организации;

б) совокупность объектов всего цикла управления производством;

в) отраженные в документах или учетных регистрах хозяйственные операции, которые стали объектом расследования или судебного разбирательства и относительно которых эксперт-бухгалтер должен дать заключение по вопросам, поставленным на его разрешение следователем, прокурором или судом.

14. Утверждение о том, что судебно-бухгалтерская экспертиза, аудиторская проверка и ревизия по инициативе правоохранительных органов содействуют укреплению законности, исследуют обычную и прочую деятельность организации, выявляют в ней негативные стороны с целью их устранения:

а) неверно;

б) верно.

15. Критериями различий между судебно-бухгалтерской экспертизой, документальной ревизией и аудиторской проверкой являются:

а) процессуальная сущность;

б) объекты исследования;

в) методы исследования;

г) все ответы верны.

16. Судебно-бухгалтерская экспертиза:

а) проводится вне связи с уголовным или гражданским делом и не является формой использования специальных познаний в уголовном или гражданском процессе;

б) не относится к формам финансового контроля;

в) не регламентируется процессуальным законодательством.

17. Объем работ при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы:

а) во всех случаях ограничен вопросами суда, следователя, собственника;

б) зависит от задания правоохранительных органов, однако руководитель учреждения при назначении экспертизы может включить в ее программу более широкий круг вопросов;

в) определяется по усмотрению руководителя организации, назначившего экспертизу.

18. Для исследования таких вопросов, как несоблюдение требований бухгалтерского учета и внутреннего контроля, финансовой, кассовой и расчетной дисциплины, эксперту-бухгалтеру:

а) недостаточно специальных познаний;

б) достаточно специальных познаний.

19. Совокупность данных экономического характера о фактах, действительно совершившихся в производственной деятельности организации, называется:

а) организационно-управленческой информацией;

б) фактографической информацией;

в) нормативно-справочной информацией.

20. Утверждение о том, что судебно-бухгалтерская экспертиза имеет юридическое право подменять собой ревизию и аудиторскую проверку, а также собирать данные, которые будут иметь субъективный характер:

а) неверно;

б) верно.

21. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях несут:

а) материально ответственные лица организации;

б) руководитель организации;

в) все должностные лица организации;

г) главный бухгалтер организации.

22. Судебная бухгалтерия первоначально возникла в рамках:

- а) бухгалтерского учета;
- б) уголовного права;
- в) криминалистики;
- г) криминологии.

23. Употребление в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы таких правовых терминов, как «подлежало», «ущерб», «нарушен», «незаконно»:

- а) допускается, так как они используются в правоприменительной практике работы судебных и следственных органов;
- б) не допускается, так как они используются только в правоприменительной практике работы судебных и следственных органов.

24. На основе доказательств, полученных в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы, устанавливаются:

- а) характер и размер материального ущерба, причиненного экономическим преступлением;
- б) виновность обвиняемого в совершении экономического преступления и его мотивы;
- в) обстоятельства, способствовавшие совершению экономического преступления;
- г) все перечисленные варианты верны.

25. Центральные лаборатории судебных экспертиз организуют контроль за деятельностью лабораторий судебных экспертиз:

- а) расположенных на территории соответствующего округа;
- б) федеральных органов;
- в) региональных органов;
- г) органов местного самоуправления.

26. Экспертные организации различаются между собой тем, что:

- а) выполняют разные виды судебных экспертиз;
- б) осуществляют производство экспертиз по решению соответствующих органов, правомочных назначать проведение экспертизы.

27. Эксперт-бухгалтер не дает заключения:

- а) если поставленные вопросы выходят за пределы его компетенции;
- б) по дополнительным причинам, требующим отдельного рассмотрения дела;
- в) если нет специального задания прокурора.

28. Процессуально-правовая форма судебно-бухгалтерской экспертизы обусловлена:

- а) процессуальным законодательством;
- б) тем, что заключение эксперта-бухгалтера является процессуальным источником доказательств;
- в) федеральным законом и соответствующими поправками.

29. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе проводится:

- а) на стадии предварительного следствия;
- б) в суде первой инстанции;
- в) в кассационной инстанции.

30. Экспертиза есть исследование конкретного объекта в целях достижения:

- а) научного знания;
- б) прикладного знания;
- в) научного и прикладного знания.

Вопрос 2. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами (проверка Компетенция ПК-4, индикатор ПК-4.2, ПК-4.3)

3. Задача. При исследовании документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в журнале-ордере № 2 за июнь 2016 г. итоговая сумма по дебету счета 50 составляет 483

670 руб., а в ведомости № 1 за этот же период итоговая сумма с кредита счета 51 – 438 670 руб. Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и методы становления истины.

Правила выставления оценки на зачете

По итогам зачета выставляется одна из оценок: «зачтено» или «не зачтено».

Оценка **«зачтено»** выставляется студенту, у которого каждая компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована не ниже, чем на среднем уровне. То есть оценки **«зачтено»** заслуживает студент, который дает недостаточно полные и последовательные ответы на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, но при этом демонстрирует умение выделить существенные и несущественные признаки и установить причинно-следственные связи. Ответы излагаются с использованием базовых для данной дисциплины терминов, но при этом допускаются ошибки в определении и раскрытии некоторых основных понятий, формулировке положений, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. При аргументации ответа студент не обосновывает свои суждения. На часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы.

Оценка **«не зачтено»** выставляется студенту, который демонстрирует разрозненные, бессистемные знания; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет выделять главное и второстепенное, не умеет соединять теоретические положения с практикой, не устанавливает межпредметные связи; допускает грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания их существенных и несущественных признаков и связей; дает неполные ответы, логика и последовательность изложения которых имеют существенные и принципиальные нарушения, в ответах отсутствуют выводы. Дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора не приводят к коррекции ответов студента. На основную часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы. Оценка «не зачтено» выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался.

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций не предполагает подробную их запись студентами, а лишь изложение структуры темы и наиболее сложных и дискуссионных моментов. Лекционный курс, в основном, строится на исследовании концептуальных положений **«Судебно-бухгалтерская экспертиза»**.

При изложении лекционного материала преподавателем используются презентации, предназначенные для повышения эффективности учебного процесса за счет:

- дополнительного акцентирования внимания слушателей на наиболее важных и сложных проблемах курса **«Судебно-бухгалтерская экспертиза»**;
- освобождения от необходимости ведения рутинных записей по ходу лекции и, возможности более адекватной фиксации ключевых положений лекции;
- представления всего необходимого иллюстративного и справочно-информационного материала по теме лекции;
- более глубокой проработки материалов курса при выполнении самостоятельной работы, подготовке к зачету и экзамену.

До очередного семинарского занятия по рекомендованным источникам и презентациям, выложенным в систему LMS Moodle, студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через справочно-информационную систему Гарант, Консультант Плюс, Главбух).

На семинарском занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных дискуссионных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных и кейсовых задач, выступать с подготовленными презентациями по темам, заранее объявленным на предыдущих занятиях или индивидуально выбранным и согласованным с преподавателем.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle **«Судебно-бухгалтерская экспертиза»**. Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, рефератов или презентаций, решения ситуационных, кейсовых и тестовых заданий.

В конце изучения дисциплины студенты сдают зачет. Зачет выставляется по итогам работы в семестре и результатам теста **«Судебно-бухгалтерская экспертиза»**, либо зачета в устной форме по билету, который содержит 2 теоретических вопроса и задачу.