

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И.Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет
Аудита



УТВЕРЖДЕНО:
Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
« СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль): Финансовая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: Экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 5 лет
Очно-заочная форма обучения – 5 лет 8 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 4 з.е.
в академических часах: 144 ак.ч.

Разработчики:

Доцент, кафедра аудита Калинина И.Н.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 №293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Аудита	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Сафонова М.Ф.	Согласовано	08.04.2024, № 9
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
3	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Кругляк З.И.	Согласовано	20.05.2024

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по осуществлению судебной бухгалтерской экспертизы.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить требования нормативно-правовых актов в области организации и проведения судебной бухгалтерской экспертизы;
- формирование знаний о принципах, методике проведения и практическом применении судебной бухгалтерской экспертизы;
- выработка навыков и умений в области применения методов до-кументального и фактического контроля, выявления злоупотреблений в сфере экономики, формирования выводов и заключения эксперта-бухгалтера..

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П11 Способен осуществлять экспертное исследование в области экономического анализа, управлению финансами организации, бухгалтерского и налогового учета и отчетности по заданию государственного органа или на основании договора с заказчиком

ПК-П11.1 Составляет программу проведения судебной (процессуальной) экспертизы или внепроцессуального исследования

Знать:

ПК-П11.1/Зн1 Имеет представление о требованиях законодательства о проведении судебной бухгалтерской экспертизы

Уметь:

ПК-П11.1/Ум1 Проводит анализ стоимости активов и обязательств, сопоставление соответствующих учетных записей с отчетностью экономического субъекта с целью проверки обоснованности их денежной оценки

Владеть:

ПК-П11.1/Нв1 Составляет программу проведения судебной (процессуальной) экспертизы или внепроцессуального исследования

ПК-П11.2 Проводит анализ стоимости активов и обязательств, сопоставление соответствующих учетных записей с отчетностью экономического субъекта с целью проверки обоснованности их денежной оценки

Знать:

ПК-П11.2/Зн1 иметь представление об активах и обязательствах экономического субъекта

Уметь:

ПК-П11.2/Ум1 оценивать стоимость активов и обязательств

Владеть:

ПК-П11.2/Нв1 Проводит анализ стоимости активов и обязательств, сопоставление соответствующих учетных записей с отчетностью экономического субъекта с целью проверки обоснованности их денежной оценки

ПК-П11.3 Выявляет конкретные операции, содержащихся в первичных учетных документах, или в составе финансовой информации, оказавшие негативное влияние на финансовые показатели организации

Знать:

ПК-П11.3/Зн1 о конкретных операциях, содержащихся в первичных учетных документах, или в составе финансовой информации, оказавшие негативное влияние на финансовые показатели организации

Уметь:

ПК-П11.3/Ум1 определять конкретные операции, содержащихся в первичных учетных документах, или в составе финансовой информации, оказавшие негативное влияние на финансовые показатели организации

Владеть:

ПК-П11.3/Нв1 навыками выявления конкретных операциях, содержащихся в первичных учетных документах, или в составе финансовой информации, оказавшие негативное влияние на финансовые показатели организации

ПК-П11.5 Осуществляет полную или частичную реконструкции бухгалтерского и/или налогового учета и отчетности на основании предоставленных объектов и материалов

Знать:

ПК-П11.5/Зн1 нормативно-правовую базу по организации бухгалтерского и/или налогового учета и отчетности

Уметь:

ПК-П11.5/Ум1 воссоздать пропущенную информацию в бухгалтерском и/или налоговом учете и отчетности на основании имеющихся данных

Владеть:

ПК-П11.5/Нв1 полной или частичной реконструкции бухгалтерского и/или налогового учета и отчетности на основании предоставленных объектов и материалов

ПК-П11.6 Готовит и оформляет обоснованный и объективный итоговый акт исследования в области бухгалтерского и налогового учета и отчетности, содержащий выводы по поставленным перед экспертом вопросам

Знать:

ПК-П11.6/Зн1 о порядке формирования и структуре заключения эксперта

Уметь:

ПК-П11.6/Ум1 собрать необходимую информацию для формирования заключения эксперта

Владеть:

ПК-П11.6/Нв1 Готовит и оформляет обоснованный и объективный итоговый акт исследования в области бухгалтерского и налогового учета и отчетности, содержащий выводы по поставленным перед экспертом вопросам

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Судебная бухгалтерская экспертиза» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 9, Очно-заочная форма обучения - 10.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Девятый семестр	144	4	65	3	32	30	52	Экзамен (27)
Всего	144	4	65	3	32	30	52	27

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Десятый семестр	144	4	31	3	12	16	86	Экзамен (27)
Всего	144	4	31	3	12	16	86	27

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотношенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Судебная бухгалтерская экспертиза	117	3	32	30	52	
Тема 1.1. Судебная бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности	6		2	2	2	ПК-П11.1 ПК-П11.2 ПК-П11.3 ПК-П11.5 ПК-П11.6

Тема 1.2. Предмет, метод и объекты судебной бухгалтерской экспертизы	8		2	2	4
Тема 1.3. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы	8		2	2	4
Тема 1.4. Порядок назначения и проведения судебной бухгалтерской экспертизы	12		4	4	4
Тема 1.5. Права и обязанности участ-ников судебной экспертизы	8		2	2	4
Тема 1.6. Методика судебной бухгалтерской экспертизы	14		4	4	6
Тема 1.7. Обобщение результатов судебной бухгалтерской экспертизы	8		2	2	4
Тема 1.8. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с наличными денежными средствами	14		4	4	6
Тема 1.9. Судебная бухгалтерская экспертиза расчетных операций	14		4	4	6
Тема 1.10. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с запасами	12		4	2	6
Тема 1.11. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами	13	3	2	2	6
Итого	117	3	32	30	52

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответственные с результатами освоения программы
Раздел 1. Судебная бухгалтерская экспертиза	117	3	12	16	86	
Тема 1.1. Судебная бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности	8		1	1	6	ПК-П11.1 ПК-П11.2 ПК-П11.3 ПК-П11.5 ПК-П11.6
Тема 1.2. Предмет, метод и объекты судебной бухгалтерской экспертизы	8		1	1	6	

Тема 1.3. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы	8		1	1	6
Тема 1.4. Порядок назначения и проведения судебной бухгалтерской экспертизы	10		1	1	8
Тема 1.5. Права и обязанности участ-ников судебной экспертизы	8		1	1	6
Тема 1.6. Методика судебной бухгалтерской экспертизы	11		1	2	8
Тема 1.7. Обобщение результатов судебной бухгалтерской экспертизы	10		1	1	8
Тема 1.8. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с наличными денежными средствами	12		2	2	8
Тема 1.9. Судебная бухгалтерская экспертиза расчетных операций	13		1	2	10
Тема 1.10. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с запасами	13		1	2	10
Тема 1.11. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами	16	3	1	2	10
Итого	117	3	12	16	86

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Судебная бухгалтерская экспертиза

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Лекционные занятия - 32ч.; Практические занятия - 30ч.; Самостоятельная работа - 52ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Лекционные занятия - 12ч.; Практические занятия - 16ч.; Самостоятельная работа - 86ч.)

Тема 1.1. Судебная бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебной бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства
3. Субъекты судебно- экспертной деятельности

Тема 1.2. Предмет, метод и объекты судебной бухгалтерской экспертизы

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Правовая основа судебной бухгалтерской экспертизы
2. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы
3. Метод судебной бухгалтерской экспертизы
4. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы

Тема 1.3. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Тема 1.4. Порядок назначения и проведения судебной бухгалтерской экспертизы

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)

1. Этапы проведения судебной бухгалтерской экспертизы
2. Порядок назначения судебной бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
3. Назначение судебной бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах
4. Вопросы, решаемые судебной бухгалтерской экспертизой

Тема 1.5. Права и обязанности участников судебной экспертизы

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
2. Правовое положение судебного эксперта
3. Правовое положение руководителя судебно-экспертного учреждения
4. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 1.6. Методика судебной бухгалтерской экспертизы

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)

1. Классификация методов документального контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы
2. Приемы проверки отдельного документа;
3. Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов;
4. Методы проверки документов, отображающих однородные операции
5. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете.

Тема 1.7. Обобщение результатов судебной бухгалтерской экспертизы

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)

1. Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
2. Оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
3. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета

Тема 1.8. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с наличными денежными средствами (Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)

1. Предмет и объекты исследования кассовых операций экспертом-бухгалтером
2. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
3. Нормативно-правовая база, используемая экспертом-бухгалтером в ходе проверки кассовых операций

Тема 1.9. Судебная бухгалтерская экспертиза расчетных операций (Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Экспертиза расчетов с внешними контрагентами
2. Экспертиза расчетов с подотчетными лицами и по возмещению материального ущерба
4. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда

Тема 1.10. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с запасами (Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Объект и предмет исследования
2. Этапы проведения экспертизы
3. Обзор наиболее часто допускаемых злоупотреблений
4. Обобщение результатов экспертизы

Тема 1.11. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами (Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Объект и предмет исследования
2. Этапы проведения экспертизы
3. Обзор наиболее часто допускаемых злоупотреблений
4. Обобщение результатов экспертизы

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Судебная бухгалтерская экспертиза

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Составьте соответствие

В вводной части постановления - кратко излагаются обстоятельства рассматриваемого дела.

В описательной части - формируется решение о назначении судебной экспертизы.

В резолютивной части - указываются дата и место вынесения определения, наименование суда, его состав, номер дела, по которому назначена судебная экспертиза.

2. Укажите последовательность составления заключения эксперта-бухгалтера

1 - исследовательская часть

2 - выводы

3 - введение

3. Отрадите соответствие этапов бухгалтерской экспертизы

Первый этап - исследовательский

Второй этап - заключительный

Третий этап - организационный

4. Составьте верное утверждение

Какой документ по итогам проверки составляет:

аудитор - заключение;

ревизир- заключение;

эксперт- акт.

5. Составьте верное утверждение

Инвентаризация - это метод документального контроля.

Взаимный контроль - это метод фактического контроля.

Арифметическая проверка - метод фактического контроля.

6. Составьте последовательность

Акты законодательной и исполнительной власти - это документы законодательного уровня.

Конституция РФ - документ законодательного уровня.

НК РФ, ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ", АПК РФ - это документы подзаконного уровня.

7. Составьте верное соответствие

Метод экономического анализа - относится к расчетно-аналитическим методам судебной бухгалтерской экспертизы .

Дедукция, индукция - относятся к специальным методам судебной бухгалтерской экспертизы.

Экономико-математические методы - относятся к общенаучным методам судебной бухгалтерской экспертизы

8. Дайте ответ на вопрос

Экономические споры рассматривает (в именительном падеже)

9. Дайте ответ на вопрос

Если при производстве экспертизы были допущены существенные нарушения уголовно-процессуального закона, назначается (в именительном падеже)

10. Дайте ответ на вопрос

Принудительное лишение организаций, предприятий, учреждений возможности пользоваться и распоряжаться бухгалтерскими документами называется (в именительном падеже)

11. Дайте ответ на вопрос

По результатам контрольной покупки проверяющие составляют (в именительном падеже)

12. Дайте ответ на вопрос

Судебная экспертиза, которую назначают для восполнения пробелов в ранее проведенном исследовании или заключении, называется (в именительном падеже)

13. Дайте ответ на вопрос

Судебная экспертиза, проводимая несколькими экспертами разного профиля, называется (в именительном падеже)

14. Решите тест

Укажите какие функции выполняет бухгалтерская экспертиза

а) превентивная (предупредительная)

б) следообразующая

в) охранительная

г) воспитательная

15. Решите тест

Укажите какие принципы обязан соблюдать эксперт-бухгалтер в ходе экспертизы

а) законности

б) признания прав и свобод личности

в) независимости

г) объективности, всесторонности и полноты исследования

д) свободы слова

16. Решите тест

Признаками подложного документа являются

- а) несоответствие показателей в различных экземплярах одного и того же документа, находящегося у поставщика и покупателя
- б) отсутствие у получателя материальных ценностей или их наличие в меньшем количестве
- в) документ без подписи материально-ответственных лиц
- г) оговоренные исправления

17. Решите тест

Интеллектуальный подлог заключается

- а) в нарушении регистрации документа
- б) в составлении документа лицом, которое заранее осведомлено о незаконности совершенного факта хозяйственной жизни
- в) во внесении изменений в содержание подложного документа
- г) в отсутствии документа

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Девятый семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П11.1 ПК-П11.2 ПК-П11.3 ПК-П11.5 ПК-П11.6

Вопросы/Задания:

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебной бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства
3. Виды экономических экспертиз
4. Субъекты судебно-экспертной деятельности
5. Становление и развитие судебной бухгалтерской экспертизы как отрасли
6. Значение правовой бухгалтерии
7. Отличие судебной бухгалтерской экспертизы от ревизии
8. Отличие судебной бухгалтерской экспертизы от аудита
9. Правовая основа судебной бухгалтерской экспертизы
10. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы
11. Метод судебной бухгалтерской экспертизы
12. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы
13. Функции и задачи судебной бухгалтерской экспертизы
14. Классификация документов по качественным признакам
15. Порядок изъятия документов

16. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером
17. Этапы проведения экспертизы
18. Порядок назначения экспертизы в уголовном судопроизводстве
19. Назначение экспертизы в гражданском судопроизводстве
20. Назначение экспертизы в арбитражном процессе
21. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля
22. Вопросы, решаемые судебной бухгалтерской экспертизой
23. Структура постановления следователя о назначении экспертизы
24. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
25. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов
26. Правовое положение судебного эксперта
27. Роль следователя (суда) при производстве судебной бухгалтерской экспертизы
28. Основания самоотвода эксперта-экономиста от производства экспертизы
29. Классификация методов документального и фактического контроля
30. Приемы проверки отдельного документа
31. Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов
32. Метод проверки документов, отображающих однородные операции
33. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете
34. Инвентаризация как метод, применяемый в экспертной деятельности
35. Проверка фактического наличия ценностей
36. Осмотр
37. Лабораторный анализ качества товаров сырья и материалов
38. Контрольный запуск сырья (материалов) в производство
39. Выпуск контрольной партии продукции

40. Контрольная покупка, как метод, применяемый в экспертной деятельности
41. Обследование, как метод, применяемый в экспертной деятельности
42. Контрольный обмер
43. Получение письменных объяснений, справок
44. Признаки достаточности сведений для дачи заключения
45. Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления
46. Дополнительная экспертиза
47. Повторная экспертиза
48. Комплексная и комиссионная экспертизы
49. Оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
50. Отличия заключения эксперта-бухгалтера от аудиторского заключения
51. Предмет и объекты исследования кассовых операций экспертом-бухгалтером
52. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
53. Нормативно-правовая база, используемая экспертом-бухгалтером в ходе проверки кассовых операций
54. Экспертиза расчетов с внешними контрагентами
55. Экспертиза расчетов с подотчетными лицами и по возмещению материального ущерба
56. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда
57. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с запасами
58. Обзор наиболее часто допускаемых злоупотреблений при учете запасов
59. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами
60. Обзор наиболее часто допускаемых злоупотреблений при учете основных средств

Очно-заочная форма обучения, Десятый семестр, Экзамен
Контролируемые ИДК: ПК-П11.1 ПК-П11.2 ПК-П11.3 ПК-П11.5 ПК-П11.6
Вопросы/Задания:

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебной бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства
3. Виды экономических экспертиз
4. Субъекты судебно-экспертной деятельности
5. Становление и развитие судебной бухгалтерской экспертизы как отрасли
6. Значение правовой бухгалтерии
7. Значение правовой бухгалтерии
8. Отличие судебной бухгалтерской экспертизы от аудита
9. Правовая основа судебной бухгалтерской экспертизы
10. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы
11. Метод судебной бухгалтерской экспертизы
12. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы
13. Функции и задачи судебной бухгалтерской экспертизы
14. Классификация документов по качественным признакам
15. Порядок изъятия документов
16. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером
17. Этапы проведения экспертизы
18. Порядок назначения экспертизы в уголовном судопроизводстве
19. Назначение экспертизы в гражданском судопроизводстве
20. Назначение экспертизы в арбитражном процессе
21. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля
22. Вопросы, решаемые судебной бухгалтерской экспертизой
23. Структура постановления следователя о назначении экспертизы
24. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий

25. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов
26. Правовое положение судебного эксперта
27. Роль следователя (суда) при производстве судебной бухгалтерской экспертизы
28. Основания самоотвода эксперта-экономиста от производства экспертизы
29. Классификация методов документального и фактического контроля
30. Приемы проверки отдельного документа
31. Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов
32. Метод проверки документов, отображающих однородные операции
33. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете
34. Инвентаризация как метод, применяемый в экспертной деятельности
35. Проверка фактического наличия ценностей
36. Осмотр
37. Лабораторный анализ качества товаров сырья и материалов
38. Контрольный запуск сырья (материалов) в производство
39. Выпуск контрольной партии продукции
40. Контрольная покупка, как метод, применяемый в экспертной деятельности
41. Обследование, как метод, применяемый в экспертной деятельности
42. Контрольный обмер
43. Получение письменных объяснений, справок
44. Признаки достаточности сведений для дачи заключения
45. Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления
46. Дополнительная экспертиза
47. Повторная экспертиза
48. Комплексная и комиссионная экспертизы

49. Оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
50. Отличия заключения эксперта-бухгалтера от аудиторского заключения
51. Предмет и объекты исследования кассовых операций экспертом-бухгалтером
52. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
53. Нормативно-правовая база, используемая экспертом-бухгалтером в ходе проверки кассовых операций
54. Экспертиза расчетов с внешними контрагентами
55. Экспертиза расчетов с подотчетными лицами и по возмещению материального ущерба
56. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда
57. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с запасами
58. Обзор наиболее часто допускаемых злоупотреблений при учете запасов
59. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами
60. Обзор наиболее часто допускаемых злоупотреблений при учете основных средств

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. САФОНОВА М. Ф. Практический аудит: учебник / САФОНОВА М. Ф., Калинина И. Н., Петух А. В. - Москва: ИНФРА-М, 2023. - 308 с. - 978-5-16-017218-7. - Текст: непосредственный.

2. Батурина, Е.В. Судебная экономическая экспертиза: Учебное пособие / Е.В. Батурина. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 515 с. - 978-5-16-111101-7. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1910/1910863.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Судебно-бухгалтерская экспертиза.: Учебное пособие / Е.Р. Россинская, В.А. Бородин, Е.П. Нелезина, Ю.П. Кузякин, Н.В. Парушина; Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя.; Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - 3 - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017. - 383 с. - 978-5-238-02176-8. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1027/1027303.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. САФОНОВА М.Ф. Инновационные направления и процедуры контроля и аудита: учебник / САФОНОВА М.Ф., Калинина И.Н.. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 134 с. - 978-5-907373-91-4. - Текст: непосредственный.

2. САФОНОВА М.Ф. Налоговый аудит: учеб. пособие / САФОНОВА М.Ф., Калинина И.Н., Резниченко Д.С.. - Краснодар: КубГАУ, 2017. - 194 с. - 978-5-00097-341-7. - Текст: непосредственный.

3. САФОНОВА М. Ф. Судебно-экономическая экспертиза: метод. указания / САФОНОВА М. Ф., Калинина И. Н., Швырева О. И.. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 38 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=8085> (дата обращения: 21.06.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

Не используются.

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.ipbr.org> - Институт профессиональных бухгалтеров России
2. <https://minfin.gov.ru> - Минфин РФ
3. <https://www.nalog.gov.ru> - ФНС РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;
7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
10. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Лекционный зал

4эл

доска классная - 1 шт.

защитные роллеты - 0 шт.

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 1 шт.

Проектор длиннофокусный Optoma X341 DLP (Full 3D) - 1 шт.
система акустическая - 1 шт.
система кондицион. Panasonic CS/SU-A18HKD - 1 шт.
система кондицион. Panasonic CS/SU-E9HKD - 1 шт.
система кондиционирования - 1 шт.
экран для проектора - 1 шт.

Компьютерный класс

бэл

Компьютер персональный Aquarius Pro W60 S85 - 1 шт.
комутатор HP ProCurve 1410-16G - 0 шт.
сетевое оборудование - 0 шт.
Сплит-система настенная QuattroClima Effecto Standard QV/QN-ES24WA - 0 шт.

41бэл

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.
Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;

- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;

- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;

- увеличение продолжительности проведения аттестации;

- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечную информацию в аудиальную или тактильную форму;

- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной

дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «пржектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его

- схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
 - наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
 - обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
 - особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
 - чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
 - соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
 - минимизация внешних шумов;
 - предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
 - сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).
- Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
 - наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
 - наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
 - наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
 - обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
 - предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
 - сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
 - предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
 - предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
 - возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
 - применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
 - стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
 - наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина "Судебная бухгалтерская экспертиза" ведётся в соответствии с календарным учебным планом и расписанием занятий по неделям. Темы проведения занятий определяются

тематическим планом рабочей программы дисциплины.