

Подписано электронной подписью:  
Вержицкий Данил Григорьевич  
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»  
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00  
471086fad29a3b30e244e728abc3661ab35e9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:  
Декан факультета информатики,  
математики и экономики  
Фомина А.В.  
« 9 » февраля 2023 г.

### **Рабочая программа дисциплины**

## **Б1.В.ДВ.05.01 Судебно-бухгалтерская экспертиза**

Направление

### **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа академического бакалавриата

Квалификация выпускника

бакалавр

Форма обучения

очная, заочная

год набора 2020

Новокузнецк 2023

## Лист внесения изменений

в РПД Б1.В.ДВ.05.01 «Судебно-бухгалтерская экспертиза»  
(код по учебному плану, название дисциплины)

### Сведения об утверждении:

Переутверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики  
(протокол Ученого совета факультета № 8 от «9» февраля 2023 г.)

для ОПОП 2020 года набора на 2023 / 2024 учебный год

по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА  
(код и название направления подготовки / специальности)

направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики  
(протокол методической комиссии факультета № 7 от «9» февраля 2023 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры Экономики и управления

протокол № 6 от «19» января 2023 г.



\_\_\_\_\_  
Ю.Н. Соина-Кутищева

## Оглавление

1	Цель дисциплины .....	4
1.1	Формируемые компетенции .....	4
1.1	Дескрипторные характеристики компетенций .....	4
2	Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации .....	5
3	Учебно-тематический план и содержание дисциплины .....	6
3.1	Учебно-тематический план .....	6
3.2	Содержание занятий по видам учебной работы .....	7
4	Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации .....	9
5	Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины .....	11
5.1	Учебная литература .....	11
5.2	Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины .....	13
5.3	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы .....	14
6	Иные сведения и (или) материалы .....	14
6.1	Примерные темы и варианты письменных учебных работ .....	14
6.2	Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации .....	20

## 1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата (далее - ОПОП): ПК-5.

### 1.1 Формируемые компетенции

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1.

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	Аналитическая, научно-исследовательская деятельность	ПК -5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

### 1.1 Deskрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Deskрипторные характеристики компетенций, формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Deskрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
<b>ПК-5</b> способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы поиска информации по полученному заданию, сбора и анализа данных, необходимых для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- участие в разработке проектных решений в области профессиональной деятельности, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- искать и собирать информацию по полученному заданию, анализировать данные, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- разрабатывать проектные решения в области профессиональной деятельности, подготовке предложений и</li> </ul>	<p>Б1.Б.18 Бухгалтерский учет и анализ</p> <p>Б1.В.08 Международные стандарты финансовой отчетности</p> <p>Б1.В.09 Налоговый учет и отчетность</p> <p>Б1.В.11 Анализ хозяйственной деятельности</p> <p><b>Б1.В.ДВ.05.01 Судебно-бухгалтерская экспертиза</b></p> <p>Б1.В.ДВ.05.02 Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности</p> <p>Б2.В.01(У) Учебная практика. Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-</p>

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
	<p>мероприятий при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>-методами поиска информации по полученному заданию, сбора и анализа данных необходимых для проведения конкретных экономических расчетов в рамках проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>-навыками разработки проектных решений в области профессиональной деятельности, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.</p>	<p>исследовательской деятельности</p> <p>Б2.В.03(П) Производственная практика. Научно-исследовательская работа</p> <p>Б2.В.05(П) Производственная практика. Преддипломная практика</p> <p>Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты</p> <p>ФТД.02 Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов</p>

## 2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	<b>180</b>		<b>180</b>
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	72		12
Аудиторная работа (всего):	72		12
в том числе:			
Лекции	32		6
практические занятия, семинары	32		6
Практикумы	-		
лабораторные работы	-		
в интерактивной форме	10		2
в электронной форме	-		
Внеаудиторная работа (всего):	-		-
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем	-		-
подготовка курсовой работы /контактная работа <sup>1</sup>			
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)	-		-
творческая работа (эссе)	-		-
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	72		159
4 Промежуточная аттестация обучающегося – экзамен	36		9

<sup>1</sup> Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)

### 3 Учебно-тематический план и содержание дисциплины

#### 3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоёмкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО (ОЗФО)			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. Занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
1-2	Тема 1. Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы	17	4	4	9	1/2	-	9/12	1. Устный опрос 2. Тест
3-4	Тема 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза в системе юридических и экономических знаний	17	4	4	9	1/2	-	20/20	1. Тест
5-6	Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	17	4	4	9	1/2	2/2	20/10	1. Решение задач 2. Тест
7-8	Тема 4. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	17	4	4	9	1/2	2/2	20/10	1. Решение задач 2. Тест
9-10	Тема 5. Экспертиза как инструмент выявления нарушений в системе бухгалтерского учета	17	4	4	9	0,5/2	1/3	20/20	1. Решение задач 2. Тест
11-12	Тема 6. Методы экспертного исследования учетной документации и финансовой отчетности и методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	17	4	4	9	0,5/2	1/3	20/20	1. Решение задач 2. Тест
13-14	Тема 7. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	17	4	4	9	0,5/2	1/2	20/10	1. Решение задач 2. Тест
15-17	Тема 8. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на организацию обычной и прочей деятельности организаций и предупреждение экономических преступлений	17	4	4	9	0,5/2	1/4	20/10	1. Решение задач 2. Тест
	Промежуточная аттестация	36						9	экзамен
	<b>Всего:</b>	<b>180</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>72</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>159</b>	

### 3.2 Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
<i>Содержание лекционного курса</i>		
1	Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы	Экономическая природа судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет бухгалтерской экспертизы как критерий разграничения ее по видам. Цель, задачи и принципы судебно-бухгалтерской экспертизы. Взаимосвязь и различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, ревизией и налоговой проверкой
2	Судебно-бухгалтерская экспертиза в системе юридических и экономических знаний	Предмет, метод, задачи, принципы и методика судебно-бухгалтерской экспертизы. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в системе юридических знаний. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля
3	Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» №73-ФЗ от 31 мая 2001 г. — правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Уголовно-процессуальный кодекс — юридическая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Арбитражный процессуальный кодекс — правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным экономическим делам. Гражданско-процессуальный кодекс — правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам. Статус экспертных учреждений. Права, обязанности, юридическая ответственность и квалификационные требования эксперта-бухгалтера. Государственные и негосударственные эксперты
4	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, ее соотношение с предметом бухгалтерского учета. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Принципы проведения бухгалтерской экспертизы.
5	Экспертиза как инструмент выявления нарушений в системе бухгалтерского учета	Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Общие понятия о бухгалтерских документах. Классификация первичных документов и учетных регистров. Реквизиты документов и требования, предъявляемые к их составлению. Правила исправления ошибок в документах. Требования, предъявляемые к первичным документам, учетным регистрам, бухгалтерской (финансовой) отчетности. Классификация документов по качественным признакам (полноценные, неполноценные, бестоварные, безденежные, подложные). Понятия и виды инвентаризации. Принципы и основания ее проведения по инициативе правоохранительных органов. Результаты инвентаризации, порядок их отражения в текущем учете и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как составляющая информации

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
		онной базы при проведении бухгалтерской экспертизы. Виды искажений бухгалтерской отчетности (вуалирование, фальсификация). Другая информация, использование которой связано с исследованием фактов, отраженных в документах бухгалтерского учета
6	Методы экспертного исследования учетной документации и финансовой отчетности и методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Общенаучные и конкретные методы экспертного исследования. Деструктивные факторы (специфические документальные несоответствия). Методы установления документальных несоответствий в содержании отдельного учетного документа; учетных документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной деятельности; учетных документов, отражающих однородные факты хозяйственной деятельности. Типовые методики. Частные методики
7	Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Стадии экспертного исследования. Особенности организации, порядок назначения и планирования бухгалтерской экспертизы. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, оценка его содержания. Установление экспертом бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом. Акт эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение
8	Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на организацию обычной и прочей деятельности организаций и предупреждение экономических преступлений	Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера. Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера
<b><i>Содержание практических занятий</i></b>		
3	Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	Вопросы к семинарскому занятию: 1. правовой статус судебно-экспертных учреждений и их руководителей; 2. правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы; 3. права и обязанности эксперта-бухгалтера; 4. юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.
4	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	Вопросы к семинарскому занятию: 1. понятие и классификация методов судебно-бухгалтерской экспертизы; 2. методы исследования документальных данных; 3. использование результатов методов фактической проверки при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы; 4. экспертные методики.
5	Экспертиза как инструмент выявления нарушений в системе бухгалтерского учета	Вопросы к семинарскому занятию: 1. экспертиза учетной политики организации; 2. объекты судебно-бухгалтерской экспертизы; 3. классификация первичных документов и учетных регистров;



№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
		<p>4.понятия и виды инвентаризации;</p> <p>5.результаты инвентаризации, порядок их отражения в текущем учете и отчетности;</p> <p>6.бухгалтерская (финансовая) отчетность как составляющая информационной базы при проведении бухгалтерской экспертизы;</p> <p>7.виды искажений бухгалтерской отчетности (вуалирование, фальсификация).</p>
6	Методы экспертного исследования учетной документации и финансовой отчетности и методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	<p>Вопросы к семинарскому занятию:</p> <p>1.общенаучные и конкретные методы экспертного исследования;</p> <p>2.деструктивные факторы (специфические документальные несоответствия);</p> <p>3.методы установления документальных несоответствий в содержании отдельного учетного документа; учетных документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной деятельности.</p>
7	Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	<p>Вопросы к семинарскому занятию:</p> <p>1.особенности организации, порядок назначения и планирования бухгалтерской экспертизы;</p> <p>2.установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц;</p> <p>3.стадии экспертного исследования;</p> <p>4.заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, оценка его содержания;</p> <p>5.оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом;</p> <p>6.акт эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение.</p>
8	Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на организацию обычной и прочей деятельности организаций и предупреждение экономических преступлений	<p>Вопросы к семинарскому занятию:</p> <p>1.профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера;</p> <p>2.способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера</p>

#### **4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации**

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Балльно-рейтинговая оценка результатов учебной работы обучающихся по видам (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (17 недель)
<b>Текущая учебная работа ОФО</b>				
<b>ОФО</b> Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	<b>60</b> (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (8 занятий)	<b>1 балла</b> посещение 1 лекционного занятия	5– 8
		Практические занятия (8 занятий).	<b>1 балл</b> - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% <b>2 балла</b> – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	8 - 16
		Реферат (два реферата)	<b>3 балла</b> за частичное раскрытие темы <b>4 балла</b> за более полное раскрытие темы <b>5 балла</b> за полное раскрытие темы	5 - 10
		Доклад (два доклада)	<b>3 балла</b> за частичное раскрытие темы <b>6 балла</b> за более полное раскрытие темы <b>8 балла</b> за полное раскрытие темы	8 - 16
		Контрольная работа (по теме)	<b>За одну работу</b> <b>2 балла</b> (пороговое значение) <b>5 баллов</b> (максимальное значение)	10-25
		Тест по теме	<b>1 балла</b> (51 - 65% правильных ответов) <b>3 баллов</b> (66 - 84% правильных ответов) <b>5 баллов</b> (85 - 100% правильных ответов)	15- 25
<b>Текущая учебная работа ЗФО и ОЗФО</b>				
<b>ЗФО и ОЗФО</b> Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	<b>60</b> (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты лекций по каждой теме (рукописные).	<b>1 балла</b> за частичное раскрытие темы <b>3 балла</b> за полное раскрытие темы	5 - 15
		Выполнение практических заданий	<b>1 балл</b> - выполнение работы 1-го практического занятия на 51-65% <b>3-5 балла</b> – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	15-25
		Реферат (два реферата)	<b>3 балла</b> за частичное раскрытие темы <b>4 балла</b> за более полное раскрытие темы <b>5 балла</b> за полное раскрытие темы	6 - 10
		Контрольная работа (по теме)	<b>За одну работу</b> <b>2 балла</b> (пороговое значение) <b>4 баллов</b> (максимальное значение)	10 - 25
		Тест по теме	<b>1 балла</b> (51 - 65% правильных ответов) <b>2 баллов</b> (66 - 84% правильных ответов) <b>3 баллов</b> (85 - 100% правильных ответов)	15- 25
<b>Итого по текущей работе в семестре</b>				<b>51 - 100</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>				
Промежуточная аттестация (экзамен)	<b>40</b> (100% /баллов приведенной шкалы)	Теоретический вопрос.	<b>5 баллов</b> (пороговое значение) <b>10 баллов</b> (максимальное значение)	5 - 10
		Решение задачи.	<b>6 балла</b> (пороговое значение) <b>10 баллов</b> (максимальное значение)	6-10
<b>Итого по промежуточной аттестации (экзамен)</b>				<b>11-20</b>
<b>Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации</b>				<b>51 – 100 б.</b>

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу (таблица 6).

Таблица 6 - Оценка уровня освоения дисциплины и сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровни освоения дисциплины и сформированности компетенции	Итоговая оценка	Оценка по 100-балльной шкале
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	неудовлетворительно	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	пороговый	удовлетворительно	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	хорошо	66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	отлично	86-100

## 5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Учебная литература

#### Основная учебная литература

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10643-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452698>.

2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашариной; 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 // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>.

### **Дополнительная литература**

1. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия: учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 284 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449827>.

2. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/454063>.

## 5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Судебно-бухгалтерская экспертиза	<p>604 Учебная аудитория для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- занятий лекционного типа;</li> <li>- занятий семинарского (практического) типа;</li> <li>- текущего контроля и промежуточной аттестации.</li> </ul> <p>Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья.</p> <p>Оборудование для презентации учебного материала: переносное - ноутбук, экран, проектор.</p> <p>Используемое программное обеспечение: MS Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по лицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО).</p> <p>Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</p>	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19
	<p>508 Компьютерный класс</p> <p>Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- групповых и индивидуальных консультаций.</li> </ul> <p>Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья.</p> <p>Оборудование для презентации учебного материала: стационарное - компьютер преподавателя, проектор, экран.</p> <p>Лабораторное оборудование: стационарное – компьютеры для обучающихся (18 шт.).</p> <p>Используемое программное обеспечение: MS</p>	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19

	<p>Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО), Opera 12 (свободно распространяемое ПО), Консультант Плюс (отечественное ПО, договор об инфо поддержке 1.04.2007). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</p>	
--	---	--

### 5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 МУЛЬТИСТАТ – многофункциональный статистический портал [http://www.multistat.ru/?menu\\_id=1](http://www.multistat.ru/?menu_id=1)
- 2 Официальный сайт Федеральной статистической службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>
- 3 Единый архив экономических и социологических данных - [http://sophist.hse.ru/data\\_access.shtml](http://sophist.hse.ru/data_access.shtml)

## 6 Иные сведения и (или) материалы

### 6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы).

#### Примерные темы рефератов

1. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Правовое регулирование назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.
3. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
4. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
5. Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Цели, задачи и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы. Взаимосвязь СБЭ с другими видами экспертиз.

9. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, инвентаризации, аудита и бухгалтерского учета.
10. Виды преступлений, при расследовании которых требуется производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Круг вопросов, разрешаемых экспертом-бухгалтером, и их формулировка.
13. Процессуальный статус и компетенция эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Роль следователя при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Стадии судебно-экспертного исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе. Судебно-бухгалтерские процедуры: виды и этапы.
16. Экономический анализ и основы его применения в следственной и судебной практике.
17. Документальный анализ и его применение в расследовании преступлений.
18. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа.
19. Методы проверки взаимосвязанных бухгалтерских документов.
20. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйственные операции.
21. Методы фактической проверки хозяйственных операций.
22. Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы, его доказательственное значение. Рассмотрение заключения эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом.
23. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном разбирательстве. Участие эксперта-бухгалтера в судебном исследовании обстоятельств дела.
24. Производство дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
25. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета.

### **Примерные тесты для проверки знаний**

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 многим 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.

### **Примеры задач**

Задание 1.

На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Составьте постановление на производство судебно-бухгалтерской экспертизы от имени заказчика.
2. Разработайте частную методику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Составьте блок-схему документооборота судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера.

Описание ситуации ОАО «Автокомбинат № 1» в сентябре 20XX г. заключило договор купли-продажи с ООО «Автозапчасть» на поставку запчастей для автомобиля марки Land Rover. По данному договору запчасти приобретаются за наличный расчет. Полномочия на покупку запчастей предоставлены начальнику отдела снабжения ОАО «Автокомбинат № 1» Иванову Д.П. на основании договора материальной ответственности. В связи с этим генеральным директором ОАО «Автокомбинат № 1» Петровым М.И. были изданы приказы № 176 от 5 сентября 20XX г., № 189 от 15 сентября 20XX г., № 192 от 18 сентября 20XX г., № 207 от 25 сентября 20XX г. о выдаче из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику отдела снабжения Иванову Д.П. при предъявлении им доверенности, которая носит разовый характер, то есть по мере необходимости начальнику отдела снабжения будет выдаваться новая доверенность. В течение сентября 20XX г. Иванов Д.П. получил в кассе ОАО «Автокомбинат № 1» денежные средства в размере 1 млн руб. на закупку запчастей. По мере приобретения запчастей Иванов Д.П. сдавал их на склад и представлял в бухгалтерию авансовые отчеты и подтверждающие документы. В

ноябре 20XX г. в ОАО «Автокомбинат № 1» проводилась совместная проверка работниками налоговой службы и МВД, в ходе которой выяснилось, что на балансе организации не числится автомобиль, для которого приобретались запчасти. В соответствии с учетной политикой организации ремонт сторонним организациям ОАО «Автокомбинат № 1» не осуществляет. Но, как стало известно проверяющим, автомобиль марки Land Rover зарегистрирован на имя генерального директора ОАО «Автокомбинат № 1» Петрова М.И. Руководство организации не дало никаких разъяснений по данному факту. Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве было подано в суд исковое заявление о неправомерности признания расходов. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, производство которой поручил экспертно-криминалистическому управлению УВД г. Москвы.

#### Задание 2.

На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Составьте постановление на производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Сформируйте информационный массив, который должен быть исследован экспертом-бухгалтером.

Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера Описание ситуации Главный бухгалтер совместно с бухгалтером, ответственным за бухгалтерский учет запасов, делали в учете бухгалтерские записи по приобретению материально-производственных запасов, относя долг на крупного поставщика. Затем главный бухгалтер, закрывая кредиторскую задолженность перед поставщиком, авторизовала платеж в адрес подставной организации. Суммы, перечисленные в адрес этой организации, всегда были равны тем, которые перечислялись и на счет реального поставщика (на тот случай, если потребуется представить подтверждающие документы). При исследовании учетных документов было установлено, что поступление материально-производственных запасов записывалось на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списывалось пропорционально списанию материально-производственных запасов. Этому счету внешние аудиторы при проверке практически не уделяют внимания и вероятность обнаружения манипуляции с ним очень мала.

#### **Примеры вопросов для контроля знаний**

##### Вариант 1

1. Законодательное и нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности.
2. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций, а так же операций по расчетным и валютным счетам.

##### Вариант 2

1. Цели, задачи и принципы судебных экспертиз (судебно-бухгалтерской экспертизы).
2. Полномочия руководителя экспертного учреждения.
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате.

### Вариант 3

1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Порядок оформления заключения судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с подотчетными лицами.

### Вариант 4

1. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Вопросы, разрешаемые в процессе производства СБЭ.
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций с нематериальными активами.

### Вариант 5

1. Виды судебных экспертиз.
2. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита.
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с поставщиками и подрядчиками.

### Вариант 6

1. Порядок назначения СБЭ на стадии предварительного следствия.
2. Случаи, в которых эксперт-бухгалтер обязан заявить самоотвод.
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций с МПЗ.

### Вариант 7

1. Вопросы, которые ставятся на решение СБЭ.
2. Случаи, когда назначаются дополнительная и повторная экспертиза.
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций с финансовыми вложениями.

### Вариант 8

1. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Акт о невозможности дать заключение.
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с дебиторами и кредиторами товарных операций.

### Вариант 9

1. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Исследовательская и вводная части заключения СБЭ.
3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами.

### Вариант 10

1. Характеристика недоброкачественных документов.
2. Порядок назначения СБЭ при рассмотрении дел в суде.

3. Составить стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с покупателями и заказчиками.

## **6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации**

### **Примерные вопросы для подготовки к зачету**

1. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза как специальная учебная дисциплина.
3. Значение судебно-бухгалтерской экспертизы, взаимосвязь ее с другими дисциплинами.
4. Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Виды объектов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Отдельные показатели деятельности экономических субъектов.
9. Отчётность как объект исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в системе юридических знаний.
11. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля.
12. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля.
13. Финансовый контроль: понятие, виды, классификация.
14. Цель и задачи документальной ревизии. Этапы ревизионной работы.
15. Особенности ревизии, осуществляемой по требованию органов предварительного следствия.
16. Приемы документального контроля, используемые при ревизии.
17. Приемы фактического контроля, используемые при ревизии.
18. Акт документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии.
19. Аудиторский финансовый контроль. Понятие аудита, его цель и задачи.
20. Различие между документальной ревизией, проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой.
21. Система и статус экспертных учреждений в Российской Федерации.
22. Организация государственных и негосударственных экспертных учреждений.
23. Права руководителя экспертного учреждения.
24. Обязанности руководителя экспертного учреждения.
25. Юридическая ответственность руководителя экспертного учреждения.
26. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности.
27. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
28. Правовые основы организации бухгалтерского учета.
29. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам.
30. Изъятие бухгалтерских документов.
31. Контрольное значение баланса и использование его в судебно-следственной практике. Показатели бухгалтерского баланса.
32. Исследование документов при раскрытии хозяйственных преступлений.

33. Подложные записи в регистрах синтетического и аналитического учета. Подложные бухгалтерские проводки.
34. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру.
35. Процессуальные обязанности эксперта-бухгалтера.
36. Права эксперта-бухгалтера в судопроизводстве.
37. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.
38. Особенности назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве.
39. Порядок назначения СБЭ в гражданском процессе.
40. Порядок назначения СБЭ в арбитражном процессе
41. СБЭ по административным делам.
42. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.
43. Участие специалиста в производстве следственных и судебных действий.
44. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения.
45. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы.
46. Основания проведения СБЭ.
47. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и его процессуальное оформление.
48. Отвод эксперта: понятие и основания.
49. Порядок поручения эксперту проведения СБЭ.
50. Процедура проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **Примерные задачи для подготовки к зачету**

#### **Задача 1**

В ходе расследования уголовного дела установлено следующее. Г-н Дубцов В.З., работая в ОАО «Чулым» в качестве торгового агента и г-н Роцин А.А., работая там же в качестве бухгалтера, за период с 01.01.2011 г. по 01.12.2011 г. получали денежные средства, принадлежащие ОАО «Высота», от частных предпринимателей Канарейкина В.П. и Цукан П.А. и присваивали их. В ходе следствия были изъяты следующие материалы: в ОАО «Высота» – кассовые книги за период с января по декабрь 2011г. (в количестве 7 штук); книги расчетов с покупателями – 4 книги; книга учета доверенностей, книга возврата доверенностей, кассовые отчеты – 45 книг. У частных предпринимателей – квитанции к приходным кассовым ордерам (№ 33 у Канарейкина В.П., № 22 у Цукан П.А.). У бухгалтера Роцина А.А.– тетради с записями о ведении «двойной бухгалтерии», 2 доверенности. У Дубцова В.З. – черновые записи с расчетами, 10 квитанций к приходным кассовым ордерам. Вынести постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

#### **Задача 2**

В магазине «Сладкая жизнь», где продавец Вадькова Е.Н. и товаровед Шеломова П.В. были материально ответственными лицами, 31 октября 2010 г. проведена инвентаризация, которая установила недостачу в пределах норм естественной убыли. В приеме ценностей в описи на 31 октября 2010 г. расписалась только Шеломова П.В. После проведения инвентаризации Шеломова П.В. к работе не приступила, в магазине работала продавец Вадькова Е.Н. 01 декабря 2010 г. была выявлена недостача на сумму 3 7066 руб. По мате-

риалам дела, члены инвентаризационной комиссии показали, что при снятии остатков на 31 октября 2010 г. Шеломова П.В. предъявила в подсобном помещении магазина большое количество нераспечатанных коробок с товаром (алкогольная продукция), содержимое которых не проверялось, поскольку на тот момент на месте не было рабочих. Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **Задача 3**

Заведующий трикотажным отделом магазина «Супермодно» г. Томска Семенов А.И. привлечен к уголовной ответственности по ч. 2 ст. 160 УК РФ за то, что в период с 15 февраля 2010 г. по 05 января 2011 г. Систематически изымал часть выручки из кассы и присваивал. При проведении инвентаризаций Семенов скрывал нарастающую недостачу путем завышения цен на товары. Проведенная по магазину ревизия определила недостачу товарно-материальных ценностей в подотчете у Семенова А.И. в размере 75 000 руб. Ознакомившись с выводами ревизии Семенов А.И. заявил, что он с размером недостачи не согласен, поскольку ревизор, по его мнению, не учел товары, отправленные им магазину «Анаконда» г. Томска в сентябре 2010 г., поскольку в отчеты его, Семенова А.И., документ об этом отпуске не включен, т.к. он вероятно утерян. Документальной проверкой в магазине «Анаконда» установлено, что 15 сентября 2010 г. Семенов А.И. действительно отпустил этому магазину по фактуре № 121 различных товаров на сумму 7 500 руб. В связи с этим была произведена банковская операция по оплате товара.

Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **Задача 4**

15 декабря 2010 года возбуждено уголовное дело в отношении бухгалтера расчетной группы ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск» Уваровой Л.М. по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ. При расследовании установлено, что в период с августа по сентябрь 2010 г. Уварова Л.М. вносила недостоверные сведения в заявки на оплату расходов ОГУЗ «Медицинский центр “Звезда” г. Благовещенск» путем завышения размеров денежных средств, выделяемых на выплату заработной платы. На основании заявок денежные средства перечислялись платежными поручениями на расчетный счет ОГУЗ «Медицинский центр “Звезда” г. Благовещенск». Впоследствии Уварова Л.М. предоставила в Амурское отделение «НРК-банка» реестры за август 2010 г. на зачисление заработной платы работников ОГУЗ «Медицинский центр “Звезда” г. Благовещенск», в том числе содержащие сведения о начислении заработной платы на имя Уваровой Л.М. в сумме 48 288 руб. 61 коп. Размер фактически начисленной заработной платы на имя Уваровой Л.М. за август 2010 г. по данным расчетно-платежной ведомости № 8 составил 14 217 руб. 47 коп. Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **Задача 5**

В период времени с 01.08.10 по 01.10.10 в магазине «Модная одежда» по пер. Апрельскому, 41 г. Томска были незаконно присвоены денежные средства на общую сумму 193 916 р., принадлежавшие ООО «Козерог», в результате чего последнему причинен материальный ущерб на сумму 193 916 р. В ходе расследования обнаружены расхождения между

данными о торговой выручке по тетради продаж за период с февраля по июль 2010 г. и суммами из контрольно-кассовых лент за период с 10.02.10 г. По 31.07.10 г. Директор ООО «Козерог» К.В. Коробейников пояснил, что магазин по данному адресу работает с февраля 2010 года, с момента открытия магазина функции продавца выполняет Л.А. Сомова по трудовому договору от 08.02.10 г. Между ООО «Козерог» и Л.А. Сомовой заключен договор от 08.02.10 г. о полной материальной ответственности.

Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Составители: Баранова Н.В., старший преподаватель кафедры экономики и управления,  
Наплекова Т.К., старший преподаватель кафедры экономики и управления